

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_079201/2023/KUSK

Čj.: 002259/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**RAŠOVICE**

**IČ: 00236373**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.02.2024
- 18.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Rašovice**

Rašovice 76

285 04 Uhlířské Janovice

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jaroslav Petrák** (dne 28.2.2024)

**Bc. Petr Venclovský**

### **Zástupci územního celku:**

**Ing. Zbyšek Šaněk** - starosta

**Monika Fantová** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2021, zveřejněn elektronicky 20.12.2021, návrh zveřejněn v termínu 1.12.2021 - 20.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2023, zveřejněný v termínu 30.11.2022 - 16.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce 16.12.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele ve výdajích - paragrafové členění rozpočtové skladby, zveřejněn elektronicky dne 12.1.2023

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení výše příspěvku na provoz na rok 2023 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Jindice ze dne 20.12.2022
- Oznámení o navýšení příspěvku na provoz na rok 2023 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Jindice ze dne 29.6.2023

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.3.2023, zveřejněno dne 30.3.2023
- č. 2 dne 27.4.2023, zveřejněno dne 11.5.2023
- č. 3 dne 27.6.2023, zveřejněno dne 11.7.2023
- č. 4 dne 21.9.2023, zveřejněno dne 4.10.2023
- č. 5 dne 29.11.2023, zveřejněno dne 12.12.2023
- č. 6 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 4.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.5.2023
- návrh závěrečného účtu, zveřejněn 11.4.2023 - 27.5.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 11/2023, odesláno dne 13.12.2023
- za období 9/2023, odesláno dne 12.10.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 8.12.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 11/2023, odesláno dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Rozvaha**

- za období 11/2023, odesláno dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- za období 11/2023, odesláno dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 9/2023, 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00362

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-00024

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 23-001-00211 až č. 23-001-00234, č. 23-001-00304 až č. 23-001-00362
- faktury vydané: č. 23-002-00023, 23-002-00019, 23-002-00022, 23-002-00020, 23-002-00014

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 443507329/800, Česká spořitelna, a.s., č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023 až č. 10 za období 1.10.2023 - 31.10.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-5719161/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 6.9.2023 až č. 27 ze dne 30.11.2023, č. 28 ze dne 5.12.2023 až č. 29 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 443507329/800: č. 23-801-00009 až č. 23-801-00010, č. 23-801-00012 (transakce 1 - 139)
- k účtu č. 94-5719161/0710: č. 23-803-00022 až č. 23-803-00027, č. 23-803-00028 až č. 23-803-00029
- k pokladně: č. 23-701-00226 až č. 23-701-00263, č. 23-701-00284 až č. 23-701-00317
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00211 až č. 23-001-00234, č. 23-001-00304 až č. 23-001-00362
- předpis faktur vydaných: č. 23-002-00023, 23-002-00019, 23-002-00022, 23-002-00020, 23-002-00014
- vnitřní doklady: č. 23-007-00065, 23-007-00066, 23-007-00060, 23-007-00063, 23-007-00056, 23-007-00035, 23-007-00026, 23-007-00010, 23-007-00104, 23-007-00102, 23-007-00101, 23-007-00097

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 9, 10, 12/2023
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 18.2.2023 činí Kč 10.767,00 (doklad č. 303 ze dne 15.12.2023 v 7:55 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00226 ze dne 4.9.2023 až č. 23-701-00263 ze dne 31.10.2023, č. 23-701-00284 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00317 ze dne 29.12.2023

### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Keo

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 09 - 11/2023 (zastupitelé obce)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 27.4.2023

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Jindice sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce dne 27.4.2023

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 31.5.2023 se zhotovitelem - Ing. Ondřej Štěpán, Jahodová 2069, Čáslav, IČ 02795451, na vypracování projektové dokumentace ve stupni DSP včetně posudku autorizované osoby "Odkanalizování obce Rašovice a místní části - soustava ČOV" v hodnotě díla Kč 620.000,00 bez DPH - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.6.2023

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- kupní smlouva ze dne 10.1.2023 na prodej pozemku p.č. 1065/1 díl "a" o výměře 28 m<sup>2</sup> (odděleno z pozemku p.č. 1065/1) v k.ú. Rašovice - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2022
- kupní smlouva ze dne 5.4.2023 na prodej pozemku p.č. 1099/9 o výměře 58 m<sup>2</sup> (odděleno z pozemku p.č. 1099/1) a pozemku p.č. 1098/2 o výměře 133 m<sup>2</sup> v k.ú. Rašovice - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2023
- směnná smlouva ze dne 5.12.2023, uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 1099/8 díl "a" v k.ú. Rašovice u Uhlířských Janovic za pozemek p.č. st. 7 díl "b" v k.ú. Rašovice u Uhlířských Janovic s doplatkem ve výši Kč 6.800,00 z rozpočtu obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat pozemek p.č. 1065/1 díl "a" o výměře 28 m<sup>2</sup> v k.ú. Rašovice - zveřejněn v termínu od 1.8.2022 do 29.8.2022
- prodat pozemky p.č. 1099/9 o výměře 58 m<sup>2</sup> a p.č. 1098/2 o výměře 133 m<sup>2</sup> oba v k.ú. Rašovice - zveřejněn v termínu od 1.8.202 do 29.8.2022
- směnit pozemek p.č. 1099/8 díl "a" za pozemek p.č. st. 7 díl "b" vše v k.ú. Rašovice u Uhlířských Janovic, zveřejněn ve dnech 10.11.2023 - 29.11.2023

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6010727/VB1, Rašovice, č.p. 31 - knn, dem.nn - podpěťový stav ze dne 10.5.2023, povinná obec Rašovice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, jednorázová náhrada ve výši Kč 19.700.00 + DPH - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2021

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 29.9.2023, údržba hřiště
- ze dne 29.9.2023, obsluha vodovodu v Rašovicích
- ze dne 1.9.2023, údržba lesů

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Odkanalizování obce Rašovice a místní části - soustava ČOV", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 12.4.2023 (oslovení 3 dodavatelé), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.4.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27.4.2023 (souhlas s vybraným uchazečem, uzavření smlouvy o dílo), oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 10.5.2023 - kritérium nejnížší nabídkové ceny bez DPH, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 31.5.2023, zhotovitel - Ing. Ondřej Štěpán, Čáslav, IČ 02795451, cena Kč 620.000,00 bez DPH).

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2022, 13.3., 27.4., 27.6., 21.9., 29.11., 20.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o kontrole provedené dne 18.4.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Jindice (kontrolované období 01-12/2022)
- Protokol o kontrole provedené dne 8.11.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Jindice (kontrolované období 01-09/2023)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.



**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,40 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,73 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 056 396,98 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rašovice 28.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.