

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072622/2023/KUSK

Čj.: 008201/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZDEC

IČ: 00233293

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 06.08.2023 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:

- 07.06.2024
- 06.09.2023

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:

Hvozdec

Hvozdec 12

267 62 Komárov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Kateřina Lukešová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Marcela Závorová

Zástupci územního celku:

Zdeněk Mottl – starosta

Ing. Bc. Květuše Křivánková, MBA, DiS. - místostarostka

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 09.08.2023 pod č.j. 104420/2023/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 právníckými 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 právníckých 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 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

- sestaven na období 2023 – 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2022, návrh zveřejněn od 04.11.2022 do 25.11.2022
- sestaven na období 2024 – 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2023, zveřejněn dne 19.10.2023, návrh zveřejněn od 02.10.2023 do 19.10.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 04.11.2022 do 25.11.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.11.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 25.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 15.01.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 16.03.2023, zveřejněno dne 20.02.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 01.04.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 15.04.2023, zveřejněno dne 15.04.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 29.05.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 15.05.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 02.06.2023, zveřejněno dne 02.06.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 14.08.2023, zveřejněno dne 14.08.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 15.08.2023, zveřejněno dne 15.08.2023
- č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 03.09.2023, zveřejněno dne 03.09.2023
- č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 15.10.2023, zveřejněno dne 15.10.2023
- č. 13/2023 schváleno starostou obce dne 10.11.2023, zveřejněno dne 10.11.2023
- č. 14/2023 schváleno starostou obce dne 15.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 19.06.2023, návrh zveřejněn od 02.06.2023 do 19.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2023, k 28.02.2023 odeslaný dne 16.03.2023, k 31.03.2023 odeslaný dne 20.04.2023, k 30.04.2023 odeslaný dne 15.05.2023, k 31.05.2023 odeslaný dne 13.06.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 08.07.2023, k 31.07.2023, k 31.08.2023 ze dne 03.09.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 11.10.2023, k 31.10.2023 odeslaný dne 06.11.2023, k 30.11.2023 odeslaný dne 10.12.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 22.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2023 odeslaný dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 14.02.2024

Rozvaha

- k 31.03.2023 odeslaná dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 11.02.2024

Příloha rozvahy

- k 31.03.2023 odeslaná dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 14.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023; použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. DF-00001 ze dne 02.01.2023 do č. DF-00301 ze dne 11.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. VF-00001 ze dne 13.01.2023 do č. VF-00011 ze dne 10.11.2023

Faktura

- odběratelská č. VF-00001 ze dne 13.01.2023 – č. VF-00009 ze dne 09.08.2023, č. VF-00011 ze dne 10.11.2023
- dodavatelská č. DF-00061 ze dne 01.03.2023 - č. DF-00062 ze dne 03.03.2023, č. DF-00102 ze dne 03.05.2023, č. DF-00120 ze dne 06.06.2023 - č. DF-00121 ze dne 02.06.2023, č. DF-00123 ze dne 05.06.2023 - č. DF-00129 ze dne 02.06.2023, č. DF-00133 ze dne 12.06.2023 - č. DF-00135 ze dne 01.06.2023, č. DF-00137 ze dne 12.06.2023 - č. DF-00142 ze dne 22.06.2023, č. DF-00147 ze dne 23.06.2023, č. DF-00170 ze dne 02.08.2023, č. DF-00194 ze dne 05.06.2023, č. DF-00266 ze dne 02.12.2023 - č. DF-00293 ze dne 31.12.2023, č. DF-00297 ze dne 05.12.2023 - č. DF-00301 ze dne 11.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB a. s., č. 1 za období 01.01.2023 – 31.01.2023 tr. č. 46, č. 2 za období 01.02.2023 – 28.02.2023 tr. č. 39, 47-49, 56, č. 3 za období 01.03.2023 – 31.03.2023 tr. č. 3, č. 6 za období 01.06.2023 - 30.06.2023, č. 8 za období 01.08.2023 – 31.08.2023 tr. č. 34, č. 12 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-1112311/0710 vedenému u ČNB, č. 1 ze dne 10.01.2023 - č. 33 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- č.: U-00001, U-00002, U-00003, U-00008, U-00010, U- 00012
- č.: BAN-00011 tr. č. 1, BAN-0023 tr. č. 3, BAN-00027 tr. č. 2 – 3, BAN-00028, BAN-00030, BAN-00036 tr. č. 1, BAN-00084 - BAN-00099, BAN-00118, BAN-00184 - BAN-00170
- č.: BAN10001/23 - BAN10033/23
- č.: MAJ-0005/23
- č.: POK-00123
- č.: M-0006/23, M-0012/23

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2023
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 06.09.2023 v 8:07 hod. činil 11.609 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. POK-00052 ze dne 04.09.2023

Pokladní doklad

- č. POK-00030 ze dne 02.03.2023 – č. POK-00064 ze dne 30.03.2023, č. POK-00187 ze dne 01.06.2023 – č. POK-00216 ze dne 29.06.2023, č. POK-00250 ze dne 04.09.2023 - č. POK-00269 ze dne 25.09.2023, č. POK-00315 ze dne 04.12.2023 - č. POK-00331 ze dne 21.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v tabulkovém software Excel – Místní poplatky SKO – 2023

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 24.11.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.01.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Hvozdec LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Chaloupky LV 578

Mzdová agenda

- Mzdový list za období 01/2023 – 12/2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 17)
- Mzdový list za období 01/2023 – 12/2023 – ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti (os. č. 34)

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za období 01/2023 – 12/2023 – neuvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.03.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 19.06.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.07.2023. Obec Hvozdec jako objednatel, AZ VIA, Plovární 478/1, Plzeň, IČ: 291 56 513, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Oprava povrchu místní komunikace v osadě Mrtník". Cena díla činí 1.176.410 Kč bez DPH - je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.06.2023.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 24.04.2023. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí obci Hvozdec pozemek p. č. 200, se stavbou bez č. p./č. e. a pozemek p. č. 551/2 v k. ú. Hvozdec. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.01.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4045/2023-202, vklad byl proveden dne 21.07.2023, a to s právními účinky k 29.06.2023.
- Darovací smlouva spojená se Smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva podle § 1283 a násl. Občanského zákoníku ze dne 20.03.2023, dárce a zároveň oprávněný

ze služebnosti: Římskokatolická farnost Hořovice, se sídlem Vísecká 887/3, 268 01 Hořovice, IČ: 69057087, předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 550 – ostatní plocha, o výměře 370 m², parc. č. 551/1 – ostatní plocha, o výměře 2036 m², parc. č. 552 – ostatní komunikace, o výměře 126 m², schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2022. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1832/2023-202, vklad byl proveden dne 12.04.2023, a to s právními účinky k 22.03.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.04.2023, obdarovaný Myslivecký spolek Podluhy - Hvozdec, účel daru: podpora činnosti, zejména v oblasti zachování drobné zvěře a srnčí zvěře ve volné přírodě, a s tím spojená výsadba remízků a keřových pásů, podávání léčiv s antiparazitním účinkem a zimní příkrmování zvěře, výše daru 10.000 Kč.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 08.02.2023. Obec Hvozdec si půjčuje od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových pozemek p. č. 200, se stavbou bez č. p./č. e. a pozemek p. č. 551/2 v k. ú. Hvozdec. Půjčeno pro potřeby pohřebiště.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IZ-12-6003169/SOBS VB/1 ze dne 05.04.2023, k parc. č. 586, parc. č. st. 122, parc. č. 584/1, 268/5 v k. ú. Hvozdec, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035. Uzavřeno za jednorázovou úplatu 12.000 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.03.2023.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028165/1, Hvozdec, kNN pro p. č. 265/7-9 ze dne 31.05.2023, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035. Zřízení věcného břemene se sjednává na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu 3.900 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3706/2023-202, vklad byl proveden dne 10.07.2023, a to s právními účinky k 15.06.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 04.01.2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, IČ: 481 33 981, účel dotace: vybavení pro spolkovou a kulturní činnost obce Hvozdec, dotace ve výši: 43.949 Kč.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.12.2022, sjednaný výkon práce: vedení pokladny a evidenci pokladní hotovosti (os. č. 34)

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2022, sjednaný výkon práce: správa a údržba pohřebiště v Mrtníce (os. č. 17, v rozsahu max. 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místní komunikace v osadě Mrtník". Výzva zveřejněna ve dnech 24.04.2023 - 29.05.2023. Předložena Zpráva z výběrového řízení ze dne 29.05.2023. Ze šesti nabídek komise doporučuje vybrat nabídku firmy

AZ VIA, Plovární 478/1, Plzeň, IČ: 291 56 513, s nabídkovou cenou 1.176.410 Kč bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023. Dne 25.07.2023 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9/2022 ze dne 25.11.2022, č. 1/2023 ze dne 23.01.2023, č. 2/2023 ze dne 24.03.2023, č. 3/2023 ze dne 24.04.2023, č. 4/2023 ze dne 29.05.2023, č. 5/2023 ze dne 19.06.2023, č. 6/2023 ze dne 17.07.2023, č. 7/2023 ze dne 14.08.2023, č. 8/2023 ze dne 19.10.2023, č. 9/2023 ze dne 24.11.2023; nepřezkoumáváno – použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Hvozdec ze dne 06.11.2023, kontrolující orgán: Ministerstvo vnitra, odbor veřejné správy, dozoru a kontroly

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo ze dne 25.7.2023 uzavřenou s firmou AZ VIA, Plovární 478/1, Plzeň, IČO 29156513 na "Opravu místní komunikace v osadě Mrtník". Smlouva s cenou díla Kč 1,176.410,00 zveřejněna na Profilu zadavatele dne 6.9.2023, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 19.10.2023 přijalo nápravné opatření, že budou smlouvy zveřejňovány v souladu s příslušnými právními předpisy. I přes skutečnost, že splnění nápravného opatření nelze ověřit na konkrétní nově zveřejňované smlouvě, lze s ohledem na ty dané chyby označit dané zjištění formou přijatého opatření za napravené.

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo ze dne 25.7.2023 uzavřenou s firmou AZ VIA, Plovární 478/1, Plzeň, IČO 29156513 na "Opravu místní komunikace v osadě Mrtník". Smlouva s cenou díla Kč 1,176.410,00 zveřejněna na Profilu zadavatele dne 6.9.2023, tedy opožděně. (napraveno)

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 orgánů.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Hvozdec 07.06.2024

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

Kateřina Lukešová

Bc. Lenka Havlíčková – nepřítomna dne 07.06.2023

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Marcela Závorová

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 zjištění 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 **11** 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.