

SpZn: SZ_048519/2023/KUSK

Čj.: 002405/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

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 09.08.2023 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:

- 12.09.2023
- 10.04.2024

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:

Hořešovice

Hořešovice 23

273 74 Klobuky v Čechách

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Tomáš Perlík, DiS. - starosta

Venuše Snopová - místostarostka - bývalá

Bc. Lukáš Kratochvíl, DiS. - zpracování účetnictví (OSVČ)

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. 104358/2023/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 10.04.2024 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 období 2023–2024, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022, zveřejněno dne 14.12.2022
- návrh zveřejněn od 23.11. do 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 23.11. do 14.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 6.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.1.2023 (zveřejněno dne 28.2.2023)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 28.2.2023 (zveřejněno dne 10.3.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 12.4.2023)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2023 (zveřejněno dne 15.5.2023)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 31.5.2023 (zveřejněno dne 13.6.2023)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2023 (zveřejněno dne 12.7.2023)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 12.7.2023)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 31.7.2023 (zveřejněno dne 11.9.2023)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 31.8.2023 (zveřejněno dne 11.9.2023)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 30.9.2023 (zveřejněno dne 11.10.2023)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 15.11.2023)
- č. 12, schváleno starostou obce dne 30.11.2023 (zveřejněno dne 13.12.2023)
- č. 13, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 27.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 29.3. do 20.4.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2023 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 20.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8.2023 (odesláno dne 10.9.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 6.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 18.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 18.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 18.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.6., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.8.2023 do fa č. 20230178, ke dni 31.12.2023 do fa č. 20230178 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.8.2023 do fa č. 2023017, ke dni 31.12.2023 do fa č. 2023031- dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 2023001 - č. 2023013 za období od 15.2. do 12.7.2023, č. 2023027 - č. 2023031 za období od 19.12. do 31.12.2023
- přijaté faktury č. 20230055 - č. 20230069 za období od 1.3. do 31.3.2023, č. 20230127 - č. 20230149 za období od 5.7. do 27.7.2023, č. 20230277 - č. 20230296 za období od 5.12. do 27.12.2023

Bankovní výpis

- č. 3 za období od 1.3. do 31.3.2023, č. 7 za období od 1.7. do 31.7.2023, č. 8 ze dne 31.8.2023, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19 za období od 10.1. do 31.8.2023, č. 27 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 6 ze dne 20.6.2023, č. 12 ze dne 20.12.2023, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110003, č. 110007, č. 110008, č. 110012, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130019, č. 130027, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 120006, č. 120006, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet
- č. 610045 ze dne 1.3.2023, předpis pohledávek za psy a odpady
- č. 610050 ze dne 19.4.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610052 ze dne 30.4.2023, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2022
- č. 610069 ze dne 30.6.2023, předpis mezd za období 6/2023
- č. 610063 ze dne 31.5.2023, převod z účtu 031 na účet 036 (záměr - prodej pozemků ŘSD)
- č. 610068 ze dne 29.6.2023, vyřazení z účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou účet (dle kupní smlouvy ze dne 31.5.2023)
- č. 610047 ze dne 8.3.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (Náves – chodníky, křižovatka)
- č. 610048 ze dne 31.3.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (Rozšíření VO)
- č. 610110 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (Rozšíření VO r. 2021)
- č. 610111 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- březen, červenec, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.9.2023 ve výši 34 256,00 Kč v 7,45 hod. (k d. č. 143 ze dne 11.9.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23000045 - č. 23000059 za období od 1.3. do 31.3.2023, č. 23000111 - č. 23000119 za období od 13.7. do 19.7.2023, č. 23000201 - č. 23000210 za období od 5.12. do 31.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v knize a na seznamech – za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 20.12.2023, doklad o proškolení ze dne 29.12.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí – LV č. 10001, k. ú. Hořešovice k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-7/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka zastupitelstvem obce schválena dne 19.4.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.6.2023, zhotovitel GS mont s.r.o., se sídlem Sedlec 6, Korozluhy, IČ: 25017136, předmět smlouvy je "Rekonstrukce chodníků a odvodnění" cena díla ve výši 442 010,00 Kč bez DPH (vč. DPH 534 832,10 Kč).
- Smlouva o dílo ze dne 22.4.2023, zhotovitel GS mont s.r.o., se sídlem Sedlec 6, Korozluhy, IČ: 25017136, předmět smlouvy je "Úprava křižovatek v obci Hořešovice" SO 102" cena díla ve výši 451 341,30 Kč bez DPH.

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

- Kupní smlouva č. RSD-111146/2022-1 ze dne 31.5.2023, kdy obec prodala pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 3 287 m², v k.ú. Hořešovice, kupující – Ředitelství silnic a dálnic ČR, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.10.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 4 000,00 Kč, Farní charita Slaný (obdarovaný).

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. RSD-47454/2023-1 ze dne 31.5.2023, kdy obec vypůjčila pozemky p.č. 895, 960/1, 1114, 1116/1, ostatní plocha, v k.ú. Hořešovice, pro účely výstavby dálnice D7, stavba D7 Kutrovice – Panenský Týnec, včetně následně vyvolaných investic, vypůjčitel – Ředitelství silnic a dálnic ČR, smlouva o výpůjčce se uzavírá bezúplatně, na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení realizace přiřazených stavebních objektů, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. RSD-205785/2022-1 ze dne 31.5.2023, kdy obec pronajala pozemky p.č. 892/1, 898/1, 901/1, 915, 927/1, 927/3 plocha dočasného záboru do 1 roku – 602 m², v k.ú. Hořešovice, nájemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR, roční nájemné činí 14 448,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání 1 rok ode dne skutečného zahájení realizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 11.5. do 26.5.2023 - k Nájemní smlouvě ze dne 31.5.2023
- zveřejněn od 11.5. do 26.5.2023 - ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 31.5.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6027852 Hořešovice č. parc. 862/1 vedení kNN uzavřená dne 28.4.2023 - povinná obec Hořešovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV – Podmokly (zastoupenou společností Pešaut – montáže kabelů, s.r.o. a společností Meritum Kladno – Projekce, s.r.o.), zřízeno úplatně - 18 120,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 na rok 2023 ze dne 7.12.2022, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 6 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, Pošta partner (příjemce), žádost ze dne 3.11.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2022, vyúčtování dotace do 28.2.2024 - vyúčtováno dne 8.1.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2023 ze dne 9.5.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 080,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021–2027, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), žádost ze dne 1.3.2023, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 19.4.2023, vyúčtování dotace do 28.2.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2023 ze dne 26.4.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 6 000,00 Kč, pro účely rozvoje a úpravy zahrady, obnovu nábytku v MŠ a na didaktické a provozní potřeby, Mateřská škola Třebíz (příjemce), žádost ze dne 8.3.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2023, vyúčtování dotace do 20.12.2023 - vyúčtováno dne 15.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1.2.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 9 705,00 Kč, na nákup gastrozařízení, Základní škola Kvílice (příjemce), žádost ze dne 6.1.2023, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 1.2.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 20.12.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2023, obsluha ČOV (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023, distribuce a roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič), příprava a úklid volební místnosti (10 hod.)
- ze dne 1.1.2023, péče o veřejnou zeleň a prostranství (do 300 hod.)
- ze dne 1.5.2023, pomocné práce při budování nových chodníků v obci (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 4.1.2023, předmětem smlouvy je zpracování účetní agendy, účetní - Bc. Lukáš Kratochvíl, DiS., IČO: 03604187, Neprobylice, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je "Rekonstrukce chodníků a odvodnění", výzva telefonicky 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce vybrán dne 21.6.2023 zhotovitel GS mont s.r.o., se sídlem Sedlec 6, Korozluhy, IČ: 25017136 s nejnižší cenovou nabídkou 442 010,00 Kč bez DPH (vč. DPH 534 832,10 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 21.6.2023 (fa č. 20230145 ze dne 20.7.2023 - 534 832,10 Kč, úhrada dne 4.8. a 7.8.2023, výpis č. 8 - KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnice pro vedení účetnictví, účinnost od 1.1.2022.
- Vnitřní směrnice č. 1/2021 k finanční kontrole, s účinností od 1.12.2021, platné podpisové vzory od 1.1.2023.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 19.12.2012.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu dne 3.5.2023.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 3.5.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.2., 19.4., 31.5., 21.6., 30.8., 4.10., 29.11., 20.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 začteny 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:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

Obec neodúčtovala z účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 821 856,10 Kč, kterou obdržela za rok 2021-2022 (od MŽP ze dne 5.12.2018 na akci: Projekt revitalizace zeleně v rámci ÚSES v obci Hořešovice).

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 940002 ze dne 16.3.2023

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 75 odst. 3, neboť:

V měsíci září byla starostovi a místostarostce obce vyplacena měsíční odměna v nesprávné výši, neboť jim byla vyplacena jen do 23.9.2022, odměna náležela do zvolení nového starosty a místostarosty obce (ustavující zasedání dne 19.10.2022).

NAPRAVENO

Doplatek byl vyplacen za měsíc březen 2023 (mzdové listy 3/2023)

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 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	3,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,75 %
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 2 745 496,00 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.

Hořešovice 10.04.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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.