

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056388/2023/KUSK

Čj.: 005876/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRNSKO

IČ: 00238155

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 03.08.2023 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:

- 28.11.2023
- 07.03.2024

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:

Krnsko

Krnsko 41

294 31 Krnsko

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Ing. Libor Šotek - místostarosta

Ivana Křováčková - hlavní 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. 104386/2023/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

- na roky 2022 až 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021, návrh zveřejněn od 05.12.2021 do 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2022 do 31.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátka úvěru, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21.12.2022, 29.06.2023 pro Základní školu a Mateřskou školu Krnsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 24.02.2023
- č. 2/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.03.2023, zveřejněno dne 27.03.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 12.04.2023
- č. 4/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 5/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2023, zveřejněno dne 29.06.2023
- č. 6/2023 - schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 7/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.08.2023, zveřejněno dne 05.09.2023
- č. 8/2023 - schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 10.10.2023
- č. 9/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 10/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2024, zveřejněno dne 11.12.2023
- č. 11/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 04.01.2024
- č. 12/2023 - schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 19.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022 zveřejněn dne 29.06.2023, návrh zveřejněn od 08.06.2023 do 30.06.2023
Zastupitelstvo obce dle předloženého usnesení ze dne 28.06.2023 schválilo Závěrečný účet obce Krnsko za rok 2022, a to spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce. Zároveň bylo v přijatém usnesení konstatováno, že nápravné opatření týkající se konkrétních zjištění bylo schváleno na minulém jednání zastupitelstva dne 17.05.2023 s tím, že toto opatření bylo zasláno na krajský úřad dne 18.05.2023. Dle zákona o obcích č. 128/2000 Sb. dle § 43 je přijetí nápravných opatření v návaznosti na projednání závěrečného účtu, avšak absolutně nelze vyloučit to, že by k přijetí nápravných opatření nemohlo dojít ještě před jeho projednáním, neboť zastupitelstvo obce je jediným orgánem k následnému schvalování projednávaného závěrečného účtu, kdy tedy lze osvědčit, že nápravné opatření bylo přijato relevantním způsobem.

- **Přijetí nápravných opatření:**
Obec přijala prostřednictvím svého zastupitelstva dne 17.05.2023 nápravná opatření ke zjištěným pochybením uvedeným ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2022, přičemž informace této skutečnosti byly přezkoumávajícím orgánu doručeny dne 25.05.2023, a to bez ohledu na skutečnost, že v rámci projednávání, resp. schvalování závěrečného účtu je uvedeno, že informace o přijetí nápravných opatření byla krajskému úřadu zaslána dne 18.05.2023. Na základě v tomto smyslu předloženého usnesení Zastupitelstva obce Krnsko lze osvědčit, že došlo k naplnění prvotní povinnosti územního celku uvedené v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tedy k přijetí nápravných opatření. Pokud pak jde o splnění druhé části citovaného odkazu zde uvedeného zákona, lze přisvědčit i k tomu, že byla splněna taktéž povinnost podat o přijatých nápravných opatření písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to bez ohledu na fakt, že tato povinnost je stanovena po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť teleologickým výkladem smyslu zákonodárce lze dovodit, že se v tomto smyslu jedná toliko pouze o stanovení počátku běhu lhůty k tomuto úkolu stanovené. Zároveň lze připomenout i fakt, že s ohledem na charakter zjištěného pochybení je zjevné, že náprava je v tomto smyslu možná toliko pouze faktickou úpravou konkrétní výše vyplacených odměn, k čemuž s ohledem na minimalizaci možných negativních dopadů došlo bez zbytečného odkladu de facto ještě před jakýmkoliv přijetím příslušných nápravných opatření, resp. lze jinými slovy konstatovat, že zastupitelstvo obce ve své podstatě v rámci přijímaného nápravného opatření pouze konstatovalo konkrétní zjištění a následně již napravený stav věci s tím, že nebylo možno se legitimním způsobem od takového postupu odchýlit.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.10.2023 ze dne 13.11.2023, 31.12.2023 ze dne 05.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, 31.12.2023 ze dne 22.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.10.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00329, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00356, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00105, 23-001-00109, 23-001-00111, 23-001-00113, 23-001-00117, 23-001-00122 - 23-001-00123, 23-001-00125 - 23-001-00127, 23-001-00132 - 23-001-00133, 23-001-00136, 23-001-00217, 23-001-00281 - 23-001-00283, 23-001-00285 - 23-001-00287, 23-001-00289, 23-001-00291, 23-001-00292, 23-001-00294 - 23-001-00297, 23-001-00299, 23-001-00300, 23-001-00302, 23-001-00309

- odběratelská - č.: 23-002-00033, 23-002-0065, 23-002-00111, 23-002-00116 - 23-002-00118, 23-002-00158, 23-002-00160, 23-002-00165, 23-002-00195, 23-002-00254, 23-002-00295, 23-002-00297, 23-002-00298, 23-002-00300, 23-002-00315, 23-002-00319

Bankovní výpis

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 57 - 68, 120 - 129
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12, 13, 17, 19 - 22, 27 - 29
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 006, 009, 012
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a. s. (úvěr) - č.: 2023/6, 2023/9, 2023/12
- k účtu č. 287368530/0300 vedenému u ČSOB a. s. - č.: 2023/6, 2023/9, 2023/12
- k účtu č. 286204382/0300 vedenému u ČSOB a. s. - č.: 2023/28, 2023/49, 2023/63 - 2023/75, 2023/88, 2023/115, 2023/149 - 2023/161

Účetní doklad

- k č. 3929181/0100 - č.: 23-801-00057 - 23-801-00068, 23-801-00120 - 23-801-00129
- k č. 94-314181/0710 - č.: 23-803-00012, 23-803-00013, 23-803-00017, 23-803-00019 - 23-803-00022, 23-803-00027 - 23-803-00029
- k č. 483192309/0800 - č.: 23-802-00006, 23-802-00009 transakce č. 39, 23-802-00012 od transakce č. 48 do transakce č. 69
- k č. 286301481/0300 (úvěr) - č.: 23-806-00006, 23-806-00009, 23-806-00012
- k č. 287368530/0300 - č.: 23-805-00006, 23-805-00009, 23-805-00012
- k č. 286204382/0300 - č.: 23-804-00028 transakce č. 3, 23-804-00049 transakce č. 2, 23-804-00063 - 23-804-00075, 23-804-00088 transakce č. 7, 23-804-00115, 23-804-00149 - 23-804-00161
- č.: 23-005-00021 - 23-005-00023, 23-005-00033, 23-005-00031, 23-005-00044 - 23-005-00046, 23-005-00050 - 23-005-00052, 23-005-00054, 23-005-00058, 23-005-00059, 23-005-00073
- č.: 23-006-00001, 23-006-00008, 23-006-00010, 23-006-00012, 23-006-00022, 23-006-00024
- č.: 23-008-00013

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 28.11.2023 v 9:28hod. činí 52.617,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 23-701-00831 ze dne 27.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-0023, 23-701-00480 - 23-701-00554, 23-701-00839 - 23-701-00884

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 29.11.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.01.2024

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období 4.2023, pracovní výkaz za období duben, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 4/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list 1/2023 - 12/2023 - neuvolněný starosta, místostarosta, člen zastupitelstva os. č. 118

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 28.6.2023
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Krnsko za rok 2022 ze dne schválení 28.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2023

Smlouvy o dílo

- Objednávka vodoměrů ze dne 13.12.2023, dodavatel fyzická osoba IČ 40067572, na dodání 100ks vodoměru Elster M100i DN20 L=190 R= 3/4" dle nabídkové ceny 930,00 Kč bez DPH/kus

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

- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 02.01.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p. č. 37/2 - ostatní plocha o výměře 65m² v k. ú. Krnsko , kupní cena 2.000,00 Kč
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 09.01.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p. č. 94/27 - ostatní plocha o výměře 9m² v k. ú. Krnsko, kupní cena 5.400,00 Kč,
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 17.07.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje stavbu garáže na pozemku st. p.č. 359 - zastavěná plocha v k. ú. Krnsko, kupní cena 100.000,00 Kč
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SSM/303/2023-SSM ze dne 18.09.2023, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec nabývá ideální spoluvlastnický podíl ve výši 1/2 pozemku p. č. 113/2 - zahrada v k. ú. Krnsko

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 04.04.2023, dárce fyzická osoba, obec nabývá 1/48 spoluvlastnického podílu pozemku p. č. 562/5 - ostatní plocha v k. ú. Krnsko
- Smlouva darovací ze dne 14.06.2023, dárce fyzická osoba, obec nabývá pozemek p. č. 784 - ostatní plocha o výměře 39m² v k. ú. Krnsko
- Darovací smlouva ze dne 06.09.2023, obdarovaný LUMA MB, z. s., Mladá Boleslav, obec daruje 15.000,00 Kč na činnost

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 01.09.2023, vypůjčitel fyzická osoba, k pozemku p. č. 567/1 - ostatní plocha o výměře 2m² v k. ú. Krnsko, za účelem umístění tepelného čerpadla pro dům čp. 28 v obci Krnsko, na dobu určitou a to jednoho roku od 01.09.2023 s možností obnovitelnosti

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 01.09.2023, nájemci fyzické osoby, k pozemku p. č. 45/49 o výměře 90m² v k. ú. Krnsko, roční nájemné 1.200,00 Kč, na dobu neurčitou od 01.09.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o prodeji nemovitosti ze dne 09.01.2023 - dle doložky ve smlouvě zveřejněn od 26.09.2022 do 12.10.2022
- ke Smlouvě o výpůjčce pozemku ze dne 01.09.2023 - zveřejněn od 10.08.2023 do 26.08.2023
- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 01.09.2023 - zveřejněn od 02.08.2023 do 18.08.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025250/VB1 Krnsko, Řehnice - č. parc. 389/3 ze dne 11.01.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 535/4, p. č. 535/6, p. č. 559/3 v k. ú. Řehnice, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 7.250,00 + DPH, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 08.09.2023, povinný Správa železnic, státní organizace, Praha 1, obec oprávněná k pozemku p. č. 568/8, p. č. 568/21 oba ostatní plocha v k. ú. Krnsko, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 62.534,00 Kč bez DPH, zřízeno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Grantová smlouva č. KAPSA-2023/15 ze dne 12.05.2023, poskytovatel Dolní Pojizeří z. ú., Kostelní Hlavno, grant na projekt „OBEC KRNSKO pořádá Dětský den“, grant ve výši 10.000,00 Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tématického zadání Základní knihovny - vybavenost, ze dne 15.08.2023, neinvestiční dotace ve výši 57.000,00 Kč na realizaci „Dovybavení knihovny Krnsko 2023“ ev.č. KUL/PZK/049448/2023
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC STR23/60793, poskytovatel Nadace ČEZ, nadační příspěvek ve výši 92.500,00 Kč na realizaci akce "Výsadba veřejné zeleně v obci Krnsko"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krnsko, evidenční číslo: 2/2023 ze dne 03.05.2022, příjemce Spolek v Krnsku, dotace ve výši 45.000,00 Kč na činnost spolku, na organizování společenských a kulturních akcí pro děti a dospělé, příjemce předloží vyúčtování do 15.12.2023 - předloženo dne 12.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.04.2023 uzavřena s os. č. 167 na období od 01.04.2022 do 30.04.2023 v rozsahu do 66 hod., údržba veřejného prostranství a zeleně

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

- dopisem ze dne 25.05.2023 č. j. 068904/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022, 15.03.2023, 17.05.2023, 28.06.2023, 30.08.2023, 25.10.2023, 29.11.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 01.02.2023 za kontrolované období: druhé pololetí roku 2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 12.07.2023 za kontrolované období: první pololetí roku 2023

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, 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 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

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
§ 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněnému členu zastupitelstva os. č. 118 nebyla poskytnuta odměna za období od 20.10.2022 do 30.11.2022. Měsíční odměna ve výši Kč 1.200,00 byla stanovena zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 s platností od 20.10.2022.

NAPRAVENO

Konečné 2022: Dle výplatního lístku za období 12. 2022, os. č. 118 byl proveden doplatek za období 10. 2022 v nesprávné výši, za období 11. 2022 ve správné výši.

Dílčí 2023: doplatkem spolu se stávající odměnou za období 4.2023.

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 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	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,93 %
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 10 806 321,00 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.

Krnsko 07.03.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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 **12** stran byla projednána s místostarostou 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.