

SpZn: SZ_080076/2023/KUSK
Čj.: 002604/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CHOTĚTOV
IČ: 00237914
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 26.07.2023 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:

- 20.10.2023
- 04.04.2024

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:
Chotětov
Husovo náměstí 31
294 28 Chotětov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Zuzana Svobodová

Členové kontrolní skupiny:
Alena Zemanová

Zástupci územního celku:
Ing. Milan Karásek - starosta
Jana Pluhařová - asistentka starosty
Ing. Naděžda Vodičková - 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. 104424/2023/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 04.04.2024 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 schválený zastupitelstvem městyse dne 22.12.2021, návrh zveřejněn dne 03.12. - 28.12.2021, schválený zveřejněn dne 28.12.2021
- na období 2024 - 2025 schválený zastupitelstvem městyse dne 28.12.2022, návrh zveřejněn dne 10.01.2023, schválený zveřejněn od 13.12.2022 dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 13.12.2022 dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem městyse dne 28.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 10.01.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 30.12.2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola a školní jídelna Chotětov
- dopisem ze dne 30.12.2022 pro příspěvkovou organizaci Základní škola Chotětov

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 28.02.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 13.03.2023
 - č. 2 k 31.03.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 25.04.2023
 - č. 3 k 30.04.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 15.05.2023
 - č. 4 k 30.05.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 19.06.2023
 - č. 5 k 30.06.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 18.07.2023
 - č. 6 k 31.08.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 18.09.2023
 - č. 7 k 30.09.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 12.10.2023
 - č. 8 k 30.10.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 10.11.2023
 - č. 9 - schváleno zastupitelstvem městyse dne 27.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
 - č. 10 k 31.12.2023 provedeno starostou městyse na základě pověření zastupitelstva městyse ze dne 24.05.2021, zveřejněno dne 26.01.2024
- rozpočtová opatření č. 1 – 8, 10 kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 29.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn od 06.06.2023 dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023, k 31.10.2023, k 30.11.2023 a k 31.12.2023 - bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 18.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 08.02.2024)

Rozvaha

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 18.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 26.02.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 18.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 08.02.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- za měsíc září a prosinec 2023 v elektronické podobě

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 2300787)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 (k č. 31)

Faktura

- č. 2300464 - 2300475, 2300502 - 2300512, 2300514 - 2300518, 2300722 - 2300745

Bankovní výpis

- č. 164, 170, 174, 178, 238, 239 k bankovnímu účtu č. 4323181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1422721507/0100 vedený u Komerční banky a. s. (úvěrový účet)
- č. 38 k bankovnímu účtu č. 94-410181/0710 vedenému u České národní banky
- č. 6 k bankovnímu účtu č. 107-690910297/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (spořicí účet)

Účetní doklad

- vnitřní doklad č. 610011 ze dne 30.06.2023 (převedení výsledku hospodaření za rok 2022)
- č. 710464 - 710475, 710502 - 710512, 710514 - 710518, 710685, 710687, 710698, 710722 - 710745, 710767

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 20.10.2023 činil 12.569,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23001025), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 20.10.2023 činil 244 ks/100,00 Kč

Pokladní doklad

- č. 23000898 - 23001025, 23001137 - 23001193

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků městyse Chotětov za rok 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2023 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2022 (schválena zastupitelstvem městyse dne 29.06.2023)
- Protokoly o schválení účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2022 (schváleny zastupitelstvem městyse dne 29.06.2023)

Darovací smlouvy

- Smlouva o finančním daru ze dne 14.03.2023 uzavřena s dárce Rezidence Jizera, s. r. o. Brněnské Ivanovice o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč na pořádání kulturní akce
- Darovací smlouva - finanční poukázka ze dne 22.03.2023 uzavřena s dárce Tricor Packaging Systems k. s. Chotětov o poskytnutí finanční poukázky ve výši 5.000,00 Kč do prodejny Lidl do tomboly na plesu městyse
- Smlouva o finančním daru ze dne 12.04.2023 uzavřena s obdarovaným Bezinky Country Dance, z. s. Chotětov o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 17.10.2023 o pronájmu nebytových prostor v budově městyse čp. 51 v k. ú. Chotětov za účelem provozování tetovací služby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově městyse čp. 51 v k. ú. Chotětov zveřejněn dne 10.08.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 14.06.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku městyse p. č. 454 k. ú. Hřívno za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GR HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení ze dne 17.10.2023 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 300.000,00 Kč na projekt "Nákup dopravního automobilu s požárním přívěsem pro JSDH" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 10.01.2023 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Chotětov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 160.000,00 Kč na činnost v roce 2023, zveřejněna dne 13.01.2023, včetně vyúčtování dotace ze dne 24.02.2024

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 01.09.2023 na údržbu travnatých ploch mechanizací ve vlastnictví obce a údržbu svěřené techniky v k. ú. Chotětov a Hřívno

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.07.2023 za úklidové práce prostranství v k. ú. Chotětov a Hřívno
- ze dne 30.04.2023 za sekání travnatých ploch ve sportovním areálu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01/2021 o zadávání veřejných zakázek účinnost od 25.02.2021, č. 8/2016 Směrnice k vedení pokladny, č. 9/2016 Směrnice k systému zpracování účetnictví

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 30.06.2023 (doručenka č. j. 088428/2023/KUSK ze dne 30.06.2023)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2022, 09.03.2023, 25.04.2023, 13.06.2023, 29.06.2023, 25.09.2023, 13.11.2023, 27.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 05.10.2023 u příspěvkové organizace Základní škola Chotětov (kontrolované období od 01.01. - 30.06.2023)
- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 23.09.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola a školní jídelna Chotětov (kontrolované období od 01.01. - 30.06.2023)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 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).

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:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Územní celek v rámci výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 30.11.2023 deklaroval aplikaci rozpočtového opatření č. 9, v rámci něhož došlo zejména k navýšení paragrafu 3113 (Základní školy) v položce 6121 (Stavby) o částku ve výši 19.443.400,00 Kč. S ohledem na skutečnost, že toto rozpočtové opatření bylo schválené zastupitelstvem městyse až dne 27.12.2023, lze dovodit, že původní schválení deklarované ke dni 30.11.2023 bylo realizováno pouze prostřednictvím starosty územního celku, avšak nad rámec pravomocí, které mu k tomuto účelu byly svěřeny, tj. úhrnně do výše 2.500.000,00 Kč v závazných ukazatelích (tj. paragrafy rozpočtové skladby), dále do výše 7.000.000,00 Kč úhrnně v jednom kalendářním měsíci v případě zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů. Vzhledem ke zjištění v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2023 však bylo ověřeno, že výdaje, jakožto závazné ukazatele rozpočtu, na paragrafu 3113, byly fakticky čerpány a uhrazeny již počínaje dnem 23.11.2023, a následně ještě v průběhu prosince dne 12.12.2023, 13.12.2023 a 18.12.2023, tj. před relevantním schválením příslušného rozpočtového opatření. Na základě takto provedeného zjištění tak lze konstatovat, že objektivně nedošlo k povinnému provedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.

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, neboť:

Uvolněnému starostovi městyse byla za měsíc říjen 2022 chybně poskytnuta měsíční odměna až ode dne 25.10.2022. Správně měla být vyplacena od 24.10.2022, kdy byl na ustavujícím zasedání zastupitelstva městyse zvolen do funkce uvolněného starosty.

NAPRAVENO

Odměna byla uvolněnému starostovi doplacena ve výplatním termínu odměn za měsíc duben 2023.

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíc listopad 2022 chybně poskytnuta v plné výši měsíční odměna za funkci člena kontrolního výboru a členky výboru pro kulturu a volný čas. Správně měla být poskytnuta pouze poměrná část odměny za měsíc listopad, protože tito členové zastupitelstva byli do funkce zvoleni zastupitelstvem městyse až dne 10.11.2022.

NAPRAVENO

Přeplatek odměny byl vyrovnán ve výplatním termínu odměn za měsíc duben 2023.

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 nedostatky spočívající ve:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Územní celek v rámci výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 30.11.2023 deklaroval aplikaci rozpočtového opatření č. 9, v rámci něhož došlo zejména k navýšení paragrafu 3113 (Základní školy) v položce 6121 (Stavby) o částku ve výši 19.443.400,00 Kč. S ohledem na skutečnost, že toto rozpočtové opatření bylo schválené zastupitelstvem městyse až dne 27.12.2023, lze dovodit, že původní schválení deklarované ke dni 30.11.2023 bylo realizováno pouze prostřednictvím starosty územního celku, avšak nad rámec pravomocí, které mu k tomuto účelu byly svěřeny, tj. úhrnně do výše 2.500.000,00 Kč v závazných ukazatelích (tj. paragrafy rozpočtové skladby), dále do výše 7.000.000,00 Kč úhrnně v jednom kalendářním měsíci v případě zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů. Vzhledem ke zjištění v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2023 však bylo ověřeno, že výdaje, jakožto závazné ukazatele rozpočtu, na paragrafu 3113, byly fakticky čerpány a uhrazeny již počínaje dnem 23.11.2023, a následně ještě v průběhu prosince dne 12.12.2023, 13.12.2023 a 18.12.2023, tj. před relevantním schválením příslušného rozpočtového opatření. Na základě takto provedeného zjištění tak lze konstatovat, že objektivně nedošlo k povinnému provedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (nenapraveno)

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 výsledu 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	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 858 200,00 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.

Chotětov 04.04.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Bc. Zuzana Svobodová
Digitálně podepsal Bc.
Zuzana Svobodová
Datum: 2024.04.04
14:16:42 +02'00'

Alena Zemanová

Alena Zemanová
Digitálně podepsal
Alena Zemanová
Datum: 2024.04.04
14:16:08 +02'00'

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 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.