

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 087153/2023/KUSK

Čj.: 002988/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564

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 31.07.2023 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:

- 22.04.2024
- 18.09.2023

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:

Přestavky u Čerčan

Přestavky u Čerčan 48
257 23 Přestavky u Čerčan

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Jan Mikulanda - starosta

Jana Kofroňová - 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. 104409/2023/KUSK.

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

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 22.04.2024 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 roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněn dne 14.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 16.11.2021 - 14.12.2021
- na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněn dne 31.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 05.12.2022 - 31.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 05.12.2022 - 31.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, jako vyrovnaný, závazným ukazatelem jsou paragrafy, zveřejněn dne 31.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 28.12.2022 (Mateřská škola Přestavlky u Čerčan)

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 01/2023 schváleno dne 23.02.2023, zveřejněno dne 23.02.2023
- č. 02/2023 schváleno dne 19.04.2023, zveřejněno dne 19.04.2023
- č. 03/2023 schváleno dne 10.05.2023, zveřejněno dne 15.05.2023
- č. 04/2023 schváleno dne 21.06.2023, zveřejněno dne 23.06.2023
- č. 05/2023 schváleno dne 04.10.2023, zveřejněno dne 12.10.2023
- č. 06/2023 schváleno dne 22.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 07/2023 schváleno dne 29.12.2023, zveřejněno dne 03.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 s vyjádřením bez "výhrad", schválený zveřejněn dne 23.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech od 26.05.2023 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.02.2023 ze dne 13.03.2023, k 30.04.2023 ze dne 01.05.2023, k 31.05.2023 ze dne 05.06.2023, k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023, k 31.08.2023 ze dne 18.09.2023, k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023, k 31.08.2023 ze dne 18.09.2023, k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Účtový rozvrh

- k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023 ze dne 03.07.2023, k 31.08.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 11.09.2023 do faktury č. 167, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 249

Kniha odeslaných faktur

- k 31.08.2023 do faktury č. 230100023

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 44 ze dne 05.04.2023, č. 89 ze dne 06.06.2023, č. 93 ze dne 06.06.2023 - č. 97 ze dne 13.06.2023, č. 221 ze dne 06.12.2023 - č. 234 ze dne 18.12.2023, č. 238 ze dne 21.12.2023 - č. 242 ze dne 22.12.2023, č. 245 ze dne 27.12.2023 - č. 247 ze dne 29.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - č. 230100009 ze dne 30.04.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 8224121/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 63 ze dne 11.04.2023, č. 94 ze dne 01.06.2023 - č. 115 ze dne 30.06.2023, č. 203 ze dne 01.12.2023 - č. 220 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-12418121/0710 vedenému u České národní banky - č. 13 ze dne 05.06.2023 - č. 14 ze dne 30.06.2023, č. 26 ze dne 05.12.2023 - č. 27 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 123-559450217 vedenému u KB, a. s. - č. 7 ze dne 30.06.2023, č. 13 ze dne 28.12.2023 - č. 14 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 8224121/0100 vedený u KB, a. s. - č. 10239, č. 10339 - č. 10423, č. 10721 - č. 10793
- k běžnému účtu č. 94-12418121/0710 vedený u České národní banky - č. 40013 - č. 40014, č. 40026 - č. 40027
- k běžnému účtu (fond - voda) č. 123-559450217 vedený u KB, a. s. - č. 50007, č. 50013 - č. 50014
- k opravným dokladům - č. 90018, č. 90019
- k převodu hospodářského výsledku - č. 90011
- k majetku - č. 90005

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, září 2023 a prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 18.09.2023 v 7:30 hod. činí Kč 4 948,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 140/23 ze dne 13.09.2023

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2023 a prosinec 2023
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P154 ze dne 05.06.2023 - č. P160 ze dne 14.06.2023, č. P207/23 ze dne 01.12.2023 - č. P217/23 ze dne 20.12.2023
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V86 ze dne 05.06.2023 - č. V99 ze dne 14.06.2023, č. V184 ze dne 06.12.2023 - č. V199 ze dne 20.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v modulu Poplatky programu Fenix dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- za psy a komunální odpad vedena v modulu Poplatky programu Fenix dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Souhrnná rekapitulace mezd za 06/2023 a za 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek zastupitelstva obce za období 01/2023.
- Mzdový list za rok 2023 zastupitelů os. č. 9S1 a os. č. 10.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 21.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Přestavlky u Čerčan za rok 2023 ze dne 21.06.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- staženo - <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.06.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- staženo - <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.06.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 24.02.2023, kdy obec Přestavlky u Čerčan kupuje od fyzické osoby pozemek parcelní číslo 964/8 o výměře 50 m², ostatní plocha, zapsán na LV č. 623, vedený Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Benešov. Kupní cena činí Kč 9 785,00 (úhrada č. d. 21046). Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2023.
- Kupní smlouva ze dne 01.08.2023, kdy obec Přestavlky u Čerčan kupuje od obce Čerčany IČ 00231584 se sídlem Václavská 36, 257 22 Čerčany pozemek č. par. č. 1316/2 o výměře 516 m², zapsán na LV č. 10001, vedený Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Benešov. Kupní cena činí Kč 264 000,00 (úhrada č. d. 10438).
- Směnná smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 12.12.2023. Fyzická osoba ("strana 1"), obec Přestavlky u Čerčan ("strana 2"). Rozdíl mezi cenami směňovaných pozemků ve výši Kč 37 938,00 zaplatí ("strana 1") obci Přestavlky u Čerčan (úhrada č. d. 10751). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 04.10.2023.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 13.03.2023 schválena zastupitelstvem obce dne 23.02.2023, poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu obce organizaci ARCHA ZŠ a MŠ při Církvě československé husitské, IČO: 63822211, se sídlem Petroupim 74, 256 01 Benešov, ve výši Kč 15 060 jako finanční podporu na provoz školy.
- Darovací smlouva ze dne 06.03.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 23.02.2023, příspěvek Lince bezpečí, z. s., IČO: 61383198, se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8 – Bohnice, na provoz dětské krizové linky ve výši Kč 1 000,00.
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ze dne 25.09.2023 ve výši Kč 50 000,00. Poskytnutí finančního daru je určeno výhradně pro podporu činnosti obce - zajištění oslav 795 let od první písemné zmínky o obci Přestavlky u Čerčan. Infinite Solution a. s., IČO: 06574475 se sídlem Bělehradská 314/18, PSČ 140 00 Praha 4 - Nusle ("dárce"), obec Přestavlky u Čerčan ("obdarovaný"). Přijetí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.06.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 08.05.2023, kdy obec Přestavlky u Čerčan (Pronajímatel) a fyzická osoba (nájemce) uzavřeli smlouvu na pronájem pozemku parc. č. 944/14 (původně částí pozemku par. č. 944/1 a 440/2) o výměře 132 m². Roční nájemné je stanoveno ve výši Kč 4 300,00/rok (úhrada č. d. 10304). Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 01.06.2023 do 31.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.04.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 08.05.2023 zveřejněn ve dnech od 23. 02. 2023 do 11. 03. 2023.
- Ke Směnné smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 12.12.2023 zveřejněn ve dnech od 05.09.2022 do 21.09.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6001981/01 Přestavlky u Čerčan - NN - č. p. 30 ze dne 13.10.2023 k pozemku p. č. 976/7 v k. ú. Přestavlky u Čerčan, zapsán na LV 10001 v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Benešov. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 1 000,00, zastupitelstvem obce schváleno dne 04.10.2023. Jednorázová náhrada uhrazena č. d. 10687.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17.02.2023. Poskytovatel Národní sportovní agentura se sídlem Nábřeží Edvarda Beneše 4, 118 00 Praha 1. Program 16251 - Rozvoj sportovišť a zázemí - kabina, název akce – Modernizace a vybavení areálu hřiště Přestavlky u Čerčan. Dotace je poskytnuta ve výši Kč 784 425,00. Předložení dokumentace závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 31.03.2024.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.01.2023, kdy obec Přestavlky u Čerčan poskytuje účelovou neinvestiční dotaci na činnost společnosti RUAH o. p. s., IČ: 24312355 se sídlem Křížíkova 2158, 256 01 Benešov, ve výši Kč 5 000 jako příspěvek na poskytování sociální práce v roce 2023 - na terénní sociální práci v obci. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a zastupitelstvem obce schválena dne 28.12.2022. Příjemce dotace předloží vyúčtování do 31.12.2023. Vyúčtování předloženo dne 31.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.10.2023, kdy obec Přestavlky u Čerčan poskytuje individuální dotaci ze svého rozpočtu roku 2023 finanční prostředky ve výši Kč 60 000,00 na údržbu vodní ploch v majetku obce a jejího okolí, včetně opravy zázemí k využití pro pořádání obecních a spolkových akcí. Carp club Přestavlky 2009, IČO: 22870059, se sídlem Přestavlky u Čerčan 48, 257 23 Přestavlky u Čerčan ("příjemce dotace"). Smlouva byla zastupitelstvem obce schválena dne 04.10.2023. Na úřední desce zveřejněna dne 17.10.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obcí dne 22.11.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 24.11.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obcí dne 22.11.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 24.11.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 5/2023 o místním poplatku z pobytu, schválena zastupitelstvem obcí dne 22.11.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 24.11.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3 ze dne 28.12.2022, č. 4 ze dne 23.02.2023, č. 5 ze dne 19.04.2023, č. 6 ze dne 10.05.2023, č. 7 ze dne 21.06.2023, č. 8 ze dne 19.07.2023, č. 9 ze dne 04.10.2023, č. 10 ze dne 22.11.2023, č. 11 ze dne 29.12.2023 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 02.10.2023 (Mateřská škola Přestavky u Čerčan). Kontrolované období 01/2023 - 06/2023.

Výsledky externích kontrol

- Česká správa sociálního zabezpečení Benešov - Protokol o kontrole č. 113/23/220 ze dne 14.02.2023. Kontrolované období od 01.09.2021 - do 31.12.2022.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

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

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

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

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

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

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

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

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

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,98 %
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.

Přestavky u Čerčan 22.04.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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.