

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061414/2023/KUSK

Čj.: 012575/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VYSOKÁ U PŘÍBRAMĚ

IČ: 00243574

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 07.08.2023 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:

- 11.03.2024
- 09.10.2023

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:

Vysoká u Příbramě

Vysoká u Příbramě 128

262 42 Rožmitál p. Třemšínem

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Nikola Dančová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Ing. Jana Krejčová – starostka

Mgr. Martina Heroldová - I. místostarostka

Bc. Jiří Šimonek – hlavní účetní

Olga Lišková – administrativní pracovnice

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104362/2023/KUSK.

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

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 05.01.2022, návrh zveřejněn od 01.12.2021 do 15.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněn dne 18.01.2023, návrh zveřejněn od 06.12.2022 do 18.01.2023
- sestaven na roky 2025 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněn dne 20.12.2023, návrh zveřejněn od 05.12.2023 do 20.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 06.12.2022 - dosud (do termínu dílčího přezkoumání, tj. 09.10.2023)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, jako schodkový v paragrafovém znění, schodek bude kryt z přebytků hospodaření předchozích let, zveřejněn dne 18.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostkou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 28.03.2023
- č. 2/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 25.04.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostkou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 24.05.2023
- č. 4/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 21.06.2023
- č. 5/2023 - schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 28.07.2023
- č. 6/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 27.09.2023
- č. 7/2023 – schváleno starostkou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 30.10.2023
- č. 8/2023 – schváleno starostkou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 27.11.2023
- č. 9/2023 – schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- č. 10/2023 – schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 29.01.2024
(č. 7/2023 - 10/2023 - zkontrolováno dle schvalovacího procesu)

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.06.2023, návrh zveřejněn od 05.06.2023 do 21.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.02.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 24.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.02.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023, ze dne 24.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023, ze dne 24.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.08.2023 - použito dle potřeby
- k 31.12.2023 (analytická) – použita dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excelovské tabulce "Kniha přijatých faktur a rozpočtové přiřazení výdajů 2023" od č. 94 do č. 124
- vedena v excelovské tabulce "Kniha přijatých faktur a rozpočtové přiřazení výdajů 2023" od č. 94 do č. 124 (za hospodářskou činnost)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excelovské tabulce "Kniha vydaných faktur a rozpočtové přiřazení příjmů 2023" od č. 2023001 do č. 2023010

Faktura

- odběratelská č.: 2023001 ze dne 03.03.2023 - č.: 20230010 ze dne 09.08.2023 (obec)
- dodavatelská č.: 94 ze dne 31.05.2023 - č.: 124 ze dne 26.07.2023 (obec)
- dodavatelská č. 105 ze dne 07.06.2023 - č. 120 ze dne 21.06.2023 (hospodářská činnost)

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 524060389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 006 ze dne 30.06.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 43-7388900217/0100 vedeném u KB a.s., č. 1 ze dne 31.01.2023 do č. 8 ze dne 31.08.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-8619211/0710 vedenému u ČNB, č. 1 ze dne 10.01.2023 - č. 22 ze dne 31.08.2023, č. 34 ze dne 29.12.2023
- k účtu spořicímu č. 43-7389540217/0100 vedenému u KB a.s., č. 12 ze dne 31.12.2022, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k účtu hospodářské činnosti č. 35-524060389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 006 ze dne 30.06.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 071355129/0800 vedenému u ČS a.s., č. 003 za období 01.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- č.: 40010, 40012
- č.: 31137 - 31141, 31245 - 31275
- č.: 70001, č.: 70005 - 70013
- č.: 51052, č.: 51094 - 51124
- č.: 10075 - 10083
- č.: 22001 - 22016
- č.: 21001 - 21022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 09.10.2023 v 11:30 hod. činil 120.078 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 193/2023 ze dne 04.10.2023

Pokladní doklad

- č.: 31137 ze dne 07.06.2023 do č.: 31141 ze dne 28.06.2023
- č.: 31243 ze dne 03.12.2023 do č.: 31275 ze dne 29.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 07.12.2023, Prezenční listina o proškolení k provádění inventarizace majetku obce ze dne 14.12.2023, Inventarizační zpráva o provedených inventurách majetku obce k 31.12.2023 ze dne 27.01.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023 k. ú. 788201 Vysoká u Příbramě LV 10001.

Mzdová agenda

- Výplatní pásky 6/2023 - neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 00122, 00123, 00124)
- Výplatní pásky 1/2023 - 6/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. Z0051)
- Mzdové listy za rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. Z0051)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady 6/2023 - neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 00122, 00123, 00124)
- Mzdové listy za rok 2023 - neuvolnění členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení závěrky obce Vysoká u Příbramě za rok 2022 ze dne 21.06.2023
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob ze dne podání 11.05.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. NAB-2023-001713 ze dne 24.05.2023, zhotovitel: Bonita Group Service s.r.o., se sídlem Čedlosy 583, 664 24 Drásov, IČ: 27738795, na akci dodávka a montáž herních prvků, cena díla 479.578 Kč bez DPH, tj. 580.289,38 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.01.2023, obdarovaný: Mateřská škola Třebesko, se sídlem Třebesko 4, 262 42 Rožmitál pod Třemšínem, IČ: 71008411, dar ve výši: 25.000 Kč, na dar: kompenzace nákladů za 5 dětí s trvalým pobytem ve Vysoké u Příbramě

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva 210/2023 ze dne 30.10.2023, propachtovatel: obec Vysoká u Příbramě, pachtýř: ZD Krásná Hora nad Vltavou a. s., se sídlem Krásná Hora nad Vltavou 172, 256 56, IČ: 107999, předmětem pachtu: pozemky identifikované přílohou smlouvy, roční pachtovné činí 5.000 Kč/ha, tj. 1,1724 ha, sjednáno na dobu určitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.09.2023
- Smlouva o nájmu ze dne 30.11.2023, poskytovatel: Galileo Corporation s.r.o., se sídlem Březenecká 4808, 430 04 Chomutov, IČ: 25448714, předmětem plnění: nájem 1 ks Galileo Smart Kiosek, doba nájmu 24 měsíců, s možností odkupu po skončení nájmu za zůstatkovou hodnotu 1.000 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě 210/2023 ze dne 30.10.2023, záměr zveřejněn od 09.08.2023 do 20.09.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0713555129 ze dne 18.08.2023, banka: Česká spořitelna, a.s., se sídlem Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha, IČ: 45244782, úvěrová částka ve výši 10.000.000 Kč, úroková sazba činí 4,42 % ročně, se splatností 20.07.2033, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.07.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-6019770/VB/1 Vysoká u Příbramě, v.v. NN pro p.č. 393/7 ze dne 28.04.2023, osoba oprávněná: ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, k pozemku parc. č. 390/6 v k.ú. Vysoká u Příbramě, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou úplatu 5.000 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5664/2023-211, vklad byl proveden dne 20.09.2023, a to s právními účinky k 21.07.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 16.09.2023, poskytovatel dotace: Ministerstvo pro místní rozvoj, se sídlem Staroměstské nám. 932/6, 110 15 Praha 1, identifikační číslo: 117D8210H9368, výše dotace: 462.231 Kč na akci "Výměna prvků dětského hřiště v obci Vysoká u Příbramě"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 na podporu provozu venkovských prodejen ve Středočeském kraji, poskytovatel: Středočeský kraj, se sídlem Zborovského 81/11, 150 21 Praha 5, IČ: 70891095, Na projekt: Provozování prodejny Obecní prodejna Potravin Vysoká u Příbramě na adrese Vysoká u Příbramě 37, 262 42 Vysoká u Příbramě evidenční číslo Projektu PRO/OBC/050113/2023, dotace ve výši: 80.000 Kč, schváleno zastupitelstvem dne 21.06.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023, sjednaný výkon práce: zimní údržba místní komunikace a oprava strojů, letní údržba veřejné zeleně, doba určitá, v rozsahu max. 300 hod.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 21.12.2022, 15.03.2023, 26.04.2023, 21.06.2023, 26.07.2023, 20.09.2023, 29.11.2023, 20.12.2023; nepřezkoumáváno – použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořádal 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 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:

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:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněným členům zastupitelstva územního celku byla vyplacena odměna za výkon funkce v chybné výši, neboť neodpovídala jedné třicetině poměru schválené výše a počtu dnů, ke kterým se konkrétní výše vztahovala.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

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

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
§ 99 odst. 2, neboť:**

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Starostka schválila rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 31.08.2023 v rozsahu závazného ukazatele – paragrafu 3421 ve výši 346.069,80 Kč avšak pravomoc k provádění rozpočtových opatření prostřednictvím starostky obce je zastupitelstvem schválena do max. výše 200 tis. Kč na jeden závazný ukazatel měsíčně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku přijalo na svém jednání dne 29.11.2023 systémové nápravné opatření spočívající jednak v povinnosti budoucího striktního dodržení stanovených limitů pro schvalování rozpočtových opatření prostřednictvím starostky obce, a zároveň došlo k navýšení této hranice pro budoucí schvalování. S ohledem na skutečnost, že v rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno, že následná rozpočtová opatření schvalovaná starostkou obce jsou již ve stanovených limitech, lze konstatovat, že došlo k napravení uvedené chyby.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Smlouva o dílo č. NAB-2023-001713 se zhotovitelem Bonita Group Service s.r.o. byla uzavřena dne 24.05.2023 bez zajištění finančního krytí v rámci schváleného rozpočtu, resp. bez schválení rozpočtového opatření, kterým by byl závazný ukazatel rozpočtu – paragraf na adekvátní finanční částku navýšen.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku přijalo na svém jednání dne 29.11.2023 systémové nápravné opatření spočívající v zavedení schvalovacího systému tak, aby nadále nedošlo k případnému schválení zavazujícího smluvního vztahu prostřednictvím příkazce operace bez zajištění odpovídajícího finančního krytí správcem rozpočtu. S ohledem na skutečnost, že v rámci konečného přezkoumání nebyla zjištěna realizace rozpočtově nezajištěného výdaje, lze konstatovat, že došlo k napravení uvedené chyby.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

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

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

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Smlouva o dílo č. NAB-2023-001713 se zhotovitelem Bonita Group Service s.r.o. byla uzavřena dne 24.05.2023 bez zajištění finančního krytí v rámci schváleného rozpočtu, resp. bez schválení rozpočtového opatření, kterým by byl závazný ukazatel rozpočtu – paragraf na adekvátní finanční částku navýšen. **(napraveno)**

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněným členům zastupitelstva územního celku byla vyplacena odměna za výkon funkce v chybné výši, neboť neodpovídala jedné třicetině poměru schválené výše a počtu dnů, ke kterým se konkrétní výše vztahovala. **(nenapraveno)**
- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Starostka schválila rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 31.08.2023 v rozsahu závazného ukazatele – paragrafu 3421 ve výši 346.069,80 Kč, avšak pravomoc k provádění rozpočtových opatření prostřednictvím starostky obce je zastupitelstvem schválena do max. výše 200 tis. Kč na jeden závazný ukazatel měsíčně. **(napraveno)**

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

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

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

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

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

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

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních 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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,30 %
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 51 552 273,55 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.

Vysoká u Příbramě 11.03.2024

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

Nikola Dančová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

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. 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.