

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_049047/2024/KUSK

Čj.: 002334/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚŠTÍN

IČ: 00509621

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 23.07.2024 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:

- 27.08.2024
- 17.04.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Běštín

Běštín 28

267 24 Hostomice pod Brdy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Závorová

Členové kontrolní skupiny:

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.

Zástupci územního celku:

Jaroslava Houdková - starostka

Bc. Vosičková Kateřina - vedení účetnictví (OSVČ)

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089254/2024/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 právnickými 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 17.04.2025 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 období 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2022, zveřejněn dne 14.12.2022, návrh zveřejněn od 21.11.2022 do 14.12.2022
- sestaven na období 2025 – 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2023, zveřejněn dne 27.12.2023, návrh zveřejněn od 21.11.2023 do 27.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2023 do 27.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2023 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 27.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno dne 07.02.2024 starostkou obce, zveřejněno dne 26.02.2024
- č. 2/2024 schváleno dne 06.05.2024 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 27.05.2024
- č. 3/2024 schváleno dne 31.08.2024 starostkou obce, zveřejněno dne 03.09.2024
- č. 4/2024 schváleno dne 09.10.2024 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 19.10.2024
- č. 5/2024 schváleno dne 11.11.2024 starostkou obce, zveřejněno dne 12.11.2024
- rozpočtová opatření kontrolovaná dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 14.06.2024, návrh zveřejněn od 20.05.2024 do 14.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2024, k 29.02.2024 odeslaný dne 11.03.2024, k 31.03.2024 odeslaný dne 09.04.2024, k 30.04.2024 odeslaný dne 13.05.2024, k 31.05.2024 odeslaný dne 13.06.2024, k 30.06.2024 odeslaný dne 18.07.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 09.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2024 odeslaný dne 19.04.2024, k 30.06.2024 odeslaný dne 23.07.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 16.02.2025

Rozvaha

- k 31.03.2024 odeslaná dne 19.04.2024, k 30.06.2024 odeslaná dne 23.07.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 17.02.2025

Příloha rozvahy

- k 31.03.2024 odeslaná dne 19.04.2024, k 30.06.2024 odeslaná dne 23.07.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 17.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024 - použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO4 od č. FP-24-0001 ze dne 02.01.2024 do č. FP-24-0246 ze dne 17.01.2025

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO4 od č. VF-24-00001 ze dne 06.02.2024 do č. VF-24-00008 ze dne 08.11.2024

Faktura

- odběratelská č. VF-24-00001 ze dne 06.02.2024, č. VF-24-00002 ze dne 08.02.2024, č. VF-24-00003 ze dne 26.02.2024, č. VF-24-00004 ze dne 26.03.2024, č. VF-24-00006 ze dne 21.05.2024, č. VF-24-00008 ze dne 08.11.2024
- dodavatelská č. FP-24-0035 ze dne 26.02.2024 – č. FP-24-0049 ze dne 14.03.2024, č. FP-24-0056 ze dne 28.03.2024, č. FP-24-0096 ze dne 22.05.2024 – č. FP-24-0115 ze dne 17.06.2024, č. FP-24-0117 ze dne 25.06.2024, č. FP-24-0216 ze dne 22.11.2024 - č. FP-24-0217 ze dne 22.11.2024, č. FP-24-0219 ze dne 26.11.2024, č. FP-24-0223 ze dne 02.12.2024 - č. FP-24-0237 ze dne 20.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 362034339/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 032 ze dne 01.03.2024 – č. 047 ze dne 31.03.2024, č. 084 ze dne 02.06.2024 – č. 102 ze dne 30.06.2024, č. 181 ze dne 01.12.2024 - č. 191 ze dne 31.12.2024
- k účtu dotace č. 94-510131/0710 vedenému u Česká národní banka, č. 1 ze dne 09.01.2024 – č. 31 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 35-362034339/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 001 za období 01.01.2024 – 31.12.2024
- k termínovanému vkladu č. 588-9814131/0710 vedenému u Česká národní banka, č. 1 ze dne 21.05.2024 – č. 5 ze dne 29.11.2024

Účetní doklad

- č. 24-012-001 ze dne 02.01.2024 – předpis dotace státní správy
- č. 24-015-001 ze dne 10.12.2024 - k běžnému účtu č. 35-362034339/0800
- č. U-24-00011 ze dne 03.05.2024 – proúčtování DPPO
- č. U-24-00016 ze dne 05.06.2024 – přeúčtování hospodářského výsledku
- č. U-24-00013 ze dne 21.05.2024, č. U-24-00019 ze dne 21.08.2024, č. U-24-00020 ze dne 26.08.2024, č. U-24-00026 ze dne 26.11.2024 - č. U-24-00027 ze dne 29.11.2024 - k termínovanému vkladu č. 588-9814131/0710
- č. U-24-00029 ze dne 31.12.2024 - předpis mezd 12/2024
- č. OZ-24-00018 ze dne 16.01.2024 – k Darovací smlouvě ze dne 11.01.2024
- č. OZ-24-00054 ze dne 25.03.2024 – k Darovací smlouvě ze dne 12.03.2024
- č. OZ-24-00055 ze dne 25.03.2024 – k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace č. 1/2024 ze dne 28.03.2024
- č. OZ-24-00056 ze dne 03.04.2024 – k Darovací smlouvě ze dne 14.03.2024
- č. OZ-24-00127 ze dne 16.07.2024 - k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace č. 2/2024 ze dne 15.07.2024
- č. MAJ-24-00002 ze dne 18.09.2024 - ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 17.09.2024 (zařazení)
- č. OZ-24-00161 ze dne 19.09.2024 - ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 17.09.2024 (úhrada)

- č. CS-24-00032 ze dne 01.03.2024 – č. CS-24-00047 ze dne 31.03.2024, č. CS-24-00084 ze dne 02.06.2024 – č. CS-24-00102 ze dne 30.06.2024, č. CS-24-00181 ze dne 02.12.2024 - č. CS-24-00191 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 362034339/0800
- č. CNB-24-00001 ze dne 09.01.2024 – č. CNB-24-00031 ze dne 31.12.2024 - k účtu dotace č. 94-510131/0710

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2024
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 27.08.2024 v 7:40 hod. činil 27.388,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. POK-24-00208 k 26.08.2024

Pokladní doklad

- č. POK-24-00056 ze dne 04.03.2024 – č. POK-24-00073 ze dne 30.03.2024, č. POK-24-00133 ze dne 03.06.2024 – č. POK-24-00175 ze dne 28.06.2024, č. POK-24-00214 ze dne 02.09.2024 - č. POK-24-00239 ze dne 30.09.2024, č. POK-24-00279 ze dne 02.12.2024 - č. POK-24-00286 ze dne 16.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO4 dle jednotlivých poplatníků (místní poplatky za psy a odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 11.12.2024, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27.01.2025, Soupisy inventurních účtů se stavem k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024 k. ú. Běštín LV 10001, LV 170, k. ú. Bezdědice u Hostomic LV 1404, k. ú. Hostomice pod Brdy LV 1347

Mzdová agenda

- Mzdový list za období 01/2024 - 12/2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 12)
- Mzdový list za období 01/2024 - 12/2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 18)
- Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek - 6/2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 2)

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za období 01/2024 - 12/2024 - uvolněná starostka a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 6, 7, 8, 40, 48, 50, 56)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Běštín ze dne 05.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob obce Běštín za rok 2023 ze dne podání 03.05.2024

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 17.09.2024, prodávající: fyzická osoba, kupující: obec Běštín, předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 1654/5 o výměře 30 m² - ostatní plocha, v k. ú. Hostomice pod Brdy, kupní

cena ve výši: 1.350,00 Kč, koupě pozemku schválena dle doložky zastupitelstvem obce dne 07.08.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6144/2024-202, vklad byl proveden dne 11.10.2024, a to s právními účinky k 18.09.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.01.2024, dárce: obec Běštín, obdarovaný: Český svaz včelařů, z. s., ZO Hostomice, se sídlem Školní ulice 381, 267 24 Hostomice, IČ: 47559616, dar ve výši: 3.800,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.01.2024
- Darovací smlouva ze dne 12.03.2024, dárce: obec Běštín, obdarovaný: ZO ČSOP Rokycany, se sídlem Švermova 748/II, 337 01 Rokycany, IČ: 00113239, dar ve výši: 1.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024
- Darovací smlouva ze dne 02.04.2024, dárce: obec Běštín, obdarovaný: Domov Na Výsluní Hořovice, příspěvková organizace, se sídlem Pražská 932, 268 01 Hořovice, IČ: 70539456, dar ve výši: 3.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6020856 ze dne 12.01.2024, povinná: obec Běštín, oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, zastoupena na základě plné moci společností HOEL elektromontáže s. r. o., předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 413/1 v k. ú. Běštín, LV 10001, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 2.000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.01.2024, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-589/2024-202, vklad byl proveden dne 20.02.2024, a to s právními účinky k 30.01.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6022330/1 ze dne 12.03.2024, povinná: obec Běštín, oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, zastoupena na základě plné moci společností ENERCON INDUSTRY s. r. o., předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 634/1 v k. ú. Běštín, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 10.900,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1804/2024-202, vklad byl proveden dne 19.04.2024, a to s právními účinky k 25.03.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky – spoluúčast ze dne 14.10.2024, poskytovatel: Středočeský kraj, se sídlem Zborovská 81/11, 150 21 Praha 5, IČ: 70891095, příjemce: obec Běštín, dotace ve výši: 75.120,00 Kč na realizaci "Doplnění prostředků pro činnost zásahové jednotky SDH Běštín, zejména výměna již nevyhovujících zásahových oděvů, bot a rukavic, áhrada rozbitých přileb a svítilen na přilbu, nákup motorové pily řetězové pro členy s ukončeným kursem obsluhy pily", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 04.09.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2024 ze dne 18.03.2024, poskytovatel: obec Běštín, příjemce: SH ČSM - SDH Běštín, se sídlem Běštín 28, 267 24 Hostomice, IČ: 47513038, dotace ve výši: 30.000,00 Kč za účelem podpory činnosti zájmového spolku, vyúčtování musí být doloženo do 15.12.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024, Vyúčtování předloženo dne 12.12.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2024 ze dne 15.07.2024, poskytovatel: obec Běštín, příjemce: Tělovýchovná jednota Běštín z. s., se sídlem Běštín 28, 267 24 Hostomice, IČ: 43767397, dotace ve výši: 40.000,00 Kč za účelem podpory činnosti zájmového spolku, vyúčtování musí být předloženo do 15.12.2024, poskytnutí dotace schváleno starostou obce dne 15.07.2024, Vyúčtování předloženo dne 12.12.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2023, sjednaný výkon práce: údržba veřejného prostranství, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 300 hodin za rok (os. č. 12)
- ze dne 27.05.2024, sjednaný výkon práce: příprava a úklid volební místnosti - volby do EP, sjednáno na dobu určitou (os. č. 2)
- ze dne 27.06.2024, sjednaný výkon práce: práce v pamětní síni obce Běštín, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 300 hodin za rok (os. č. 18)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 07.02.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 07.02.2024, s účinností od 07.02.2024

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

- dopisem ze dne 06.06.2024, č. j. 075233/2024/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 06.12.2023, 10.01.2024, 07.02.2024, 06.03.2024, 03.04.2024, 06.05.2024, 05.06.2024, 07.08.2024, 04.09.2024, 02.10.2024, 09.10.2024, 06.11.2024, 11.12.2024; nepřezkoumáváno - použito podpůrně

Obecně závazná vyhláška

- Obecně závazná vyhláška obce Běštín o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 07.08.2024, datum vyhlášení 08.08.2024
- Obecně závazná vyhláška obce Běštín, kterou se mění Obecně závazná vyhláška č.1/2020, o stanovení podmínek pro pořádání a průběh akcí typu technoparty a o zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku v souvislosti s jejich konáním, schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 04.09.2024, datum vyhlášení 05.09.2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu,

pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),

- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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, neboť:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec vyplatila chybně poměrnou část odměny za období září 2023 (os. č. 40).

NAPRAVENO

Chyba napravena v měsíci dubnu 2024, a to ve mzdách za měsíc březen 2024. Odměny byla zastupiteli (os. č. 40) snížena o neoprávněně vyplacenou odměnu ve výši 96 Kč, zkontrolováno dle výplatní pásky za březen 2024.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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 50.000,00 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
--	---------------

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
--	-----

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---
--	-----

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Bc. Marcela Závorová

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.

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 starostkou 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.