

SpZn: SZ\_069269/2023/KUSK

Čj.: 002257/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PODVEKY

IČ: 00498572

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 02.08.2023 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:

- 27.05.2024
- 02.10.2023

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:

##### Podveky

Podveky 54

285 06 Sázava

#### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Petr Venclovský**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci územního celku:

**Iveta Chábová** - starostka

**Ing. Veronika Šourková** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/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 27.05.2024 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 2022 – 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn elektronicky dne 18.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2020 – 14.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 (bez vyjádření v jaké podobě byl rozpočet schválen, včetně způsobu krytí schodkového rozpočtu), sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, sestaven v závazných ukazatelích - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 2.4.2023, zveřejněno 12.4.2023
- č. 2 dne 23.4.2023, zveřejněno 9.5.2023
- č. 3 dne 16.9.2023, zveřejněno 22.6.2023
- č. 4 dne 21.12.2023, zveřejněno 2.1.2024
- č. 5 dne 6.12.2023, zveřejněno 2.1.2024
- č. 6 dne 1.2.2024, zveřejněno dne 8.2.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2023 bez uvedení vyjádření, zveřejněn dne 22.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2023 - 19.6.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2023, odeslán 18.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán 7.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023, odeslán 18.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán 7.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023, odeslána 18.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána 7.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023, odeslána 18.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána 7.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 2300001 až č. 2300417

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 2300001 až č. 2300016

### **Faktura**

- došlé - č. 168 až č. 184, č. 383 až č. 407
- vydané - č. 230015 a 230016

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 18528161/0100, Komerční banka, a.s., č. 74 ze dne 1.6.2023 až č. 89 ze dne 30.6.2023, č. 161 ze dne 1.12.2023 až č. 173 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 588-9111161/0710, Česká národní banka (termínovaný vklad), č. 1 ze dne 1.6.2023, 3 ze dne 15.12.2023
- k účtu č. 94-8012161/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 1.6.2023 až č. 17 ze dne 30.6.2023, č. 33 ze dne 1.12.2023 až č. 37 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 418834459/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 6 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 3949527339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 6 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-7099020627/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad), č. 2 ze dne 18.10.2023
- k účtu č. 94-7099120687/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad), č. 2 ze dne 18.10.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 410210 až č. 410235, č. 410398 až č. 410424
- k účtu č. 18528161/0100 - č. 110074 až č. 110089, č. 110161 až č. 110173
- k účtu č. 588-9111161/0710 - č. 220001, 220003
- předpisy faktur došlých - č. 710168 až č. 710184, 710383 až č. 710407
- předpisy faktur vydaných - č. 810015 a 810016
- k účtu č. 94-8012161/0710 - č. 130013 až č. 130017, č. 130033 až č. 130037
- k účtu č. 418834459/0800 - č. 160006, č. 160012
- k účtu č. 3949527339/0800 - č. 150006, č. 150012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, prosinec 2023 (obec)
- za období prosinec 2023 (prodejna)
- skonto pokladní hotovosti dne 2.10.2023 v 8 hodin 05 minut činilo Kč 39.760,00, souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize k dokladu č. P23100333 ze dne 29.9.2023

### **Pokladní doklad**

- obec - č. V23100210 ze dne 6.6.2023 až č. P23100235 ze dne 28.6.2023, č. V23100398 ze dne 4.12.2023 až č. P23100424 ze dne 22.12.2023
- prodejna - č. P23200275 ze dne 1.12.2023 až č. V23200285

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 18.5.2023 za svěřené peníze v hotovosti

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 6 a 7/2023 (neuvolněná starostka, neuvolněný starosta, předsedové výborů)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 16.6.2023

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 22.11.2023 uzavřená s obdarovaným - Mateřská škola Jindice, příspěvková organizace, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023

### **Smlouvy nájemní**

- smlouva o pronájmu zdravotního střediska v Podvekách uzavřená s nájemcem - MUDr. Otomar Kušička, Vrdy, IČ 57014424, předmět - zdravotní středisko v budově bývalé školy v Podvekách o výměře 43 m<sup>2</sup> na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2023
- smlouva o pronájmu jedné místnosti pro provozování kadeřnictví v budově obecního úřadu v Podvekách ze dne 20.12.2023 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - provozování kadeřnických, kosmetických a pedikérských služeb v budově školy v Podvekách od 1.1.2024 do 1.1.2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2023.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronajmout nebytové prostory - jedné místnosti v budově Obecního úřadu v Podvekách, o výměře 14 m<sup>2</sup>, zveřejněn od 16.11.2023

### **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o zápůjčce ze dne 17.2.2023 uzavřená s vydlužitelem - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč a.s., Kutná Hora, IČ 46356967, předmět - zápůjčka ve výši Kč 9.785.000,00 (a to Kč 4.892.500,00 ke dni předání staveniště zhotoviteli a Kč 4.892.500,00 na základě výzvy vydlužitele v průběhu výstavby při prostavenosti 50% stavby) jako "spoluúčasť obce Podveky na stavbě skupinového vodovodu "Kácov - Zbizuby - Podveky - Rataje nad Sázavou", schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2023.
- Smlouva o zápůjčce ze dne 17.5.2023 uzavřená se zapůjčitelem - VPK Suchý, s.r.o., Zásmyky, IČ 27085201, předmět - finanční prostředky formou zápůjčky ve výši Kč 6.000.000,00 na financování své účasti na realizaci projektu "Skupinový vodovod Kácov - Zbizuby - Podveky - Rataje nad Sázavou", schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030284/1 ze dne 18.6.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 711/1 a 744/2 v k.ú. Podveky, zřízeno úplatně Kč 7.300,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 na podporu provozu venkovských prodejen ve Středočeském kraji, ev. č. smlouvy poskytovatele

S-3764/ŘDP/2023 ze dne 15.6.2023 v maximální výši Kč 80.000,00 (neinvestiční), přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2023

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Veřejné prostranství, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-1372/ŘDP/2023 ze dne 9.2.2023 v maximální výši Kč 103.033,00 (neinvestiční, UZ 812) na projekt "Ošetření vybraných dřevin v obcích Podveky a Ježovice, přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022. - použito podpůrně

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 27.12.2022 v rozsahu 36 hodin měsíčně

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.6.2023 v rozsahu 300 hodin (vyhotovení zápisů v obecní kronice)
- ze dne 18.5.2023 v rozsahu 300 hodin (mimořádná výpomoc v prodejně potravin)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13.12., 29.12.2022, 21.1., 16.2., 2.4., 23.4., 18.6., 3.9., 16.9., 15.11., 6.12., 21.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, nehořpodařil 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, 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

### § 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze k 31.12.2023, neboť v Příloze není v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti není vykázáno.

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

### § 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť rozpočtové opatření č. 6, které upravuje uskutečněné příjmy a výdaje roku 2023 bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 1.2.2024. Dále rozpočtové opatření č. 4 bylo projednáváno na jednáních zastupitelstva obce dne 25.11., 6.12. (neschváleno) a dne 21.12.2023 (schváleno), ale schvalované výdaje již byly uhrazeny (uskutečněny) na základě uzavřených smluvních vztahů před jeho schválením. Podotýkáme, že rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2023.

## 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**

### § 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na pronájem nebytových prostor (zdravotní středisko - bývalá škola v Podvekách) o výměře 43 m<sup>2</sup>.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, ověřeno u nájemní smlouvy na nebytový prostor v budově Obecního úřadu v Podvekách ze dne 20.12.2023, záměr zveřejněn dne 16.11.2023, chyba se neopakuje.*

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

### § 11 odst. 3, neboť:

Obec nezveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2023 v souladu se zákonem, tj. do dne zveřejnění schváleného rozpočtu na úřední desce, neboť návrh rozpočtu byl zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022, ale rozpočet po schválení byl zveřejněn až dne 22.12.2023.

## **NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, účinnost ověřena u zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024 (zveřejněn dne 25.10.2023), rozpočet na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15.11.2023. Chyba se neopakuje.*

### **§ 17 odst. 6, neboť:**

Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleného závěrečného účtu na úřední desce, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn ve dnech 24.5.2023 - 19.6.2023, ale schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (internetových stránkách obce) až dne 22.6.2023.

## **NENAPRAVENO**

### **§ 17 odst. 7, neboť:**

Zastupitelstvem obce byl dne 18.6.2023 schválen závěrečný účet obce za rok 2022 bez uvedení vyjádření v souladu se zákonem.

## **NENAPRAVENO**

### **§ 4 odst. 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu v zápisech z jednání neuvádlo, v jaké podobě byl rozpočet schválen. (Rozpočet schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých.)

## **NENAPRAVENO**

*Podobná chyba se v závěru roku opakuje, neboť rozpočet na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.11.2023 jako schodkový, bez uvedení způsobu krytí schodkového rozpočtu. Podotýkáme, že rozpočet na rok 2024 byl sestaven jako schodkový a schodek rozpočtu je krytý z cizích zdrojů formou zápůjčky od společnosti VPK Suchý.*

### **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) vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Obec nezveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2023 v souladu se zákonem, tj. do dne zveřejnění schváleného rozpočtu na úřední desce. (napraveno)
- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť rozpočtové opatření č. 6, které upravuje uskutečněné příjmy a výdaje roku 2023 bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 1.2.2024, rozpočtové opatření č. 4 bylo projednáváno na jednáních zastupitelstva obce dne 25.11., 6.12. (neschváleno) a dne 21.12.2023 (schváleno), ale schvalované výdaje již byly uhrazeny (uskutečněny) na základě uzavřených smluvních vztahů před jeho schválením. (nenapraveno)
- Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleného závěrečného účtu na úřední desce. (nenapraveno)

### **C2) nesprávnosti vedení účetnictví**

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze k 31.12.2023, neboť v Příloze není v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti není vykázáno. (nenapraveno)

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Obec nezveřejnila záměr na pronájem nebytových prostor (zdravotní středisko - bývalá škola v Podvekách). (napraveno)
- Zastupitelstvem obce byl dne 18.6.2023 schválen závěrečný účet obce za rok 2022 bez uvedení vyjádření v souladu se zákonem. (nenapraveno)
- Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu v zápisech z jednání neuvedlo, v jaké podobě byl rozpočet schválen. (nenapraveno)

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	<b>0,31 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,36 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 297 647,00 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.

Podveky 27.05.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

**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 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.