

SpZn: SZ_040833/2023/KUSK
Čj.: 002440/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAČICE
IČ: 00234494
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:

- 14.11.2023
- 14.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kačice
Masarykova 20
273 04 Kačice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Libor Němeček - starosta
Ing., Mgr. Daniela Veselská - místostarostka
Jitka Slámová - 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. 104358/2023/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 14.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 23.12.2021
- návrh od 25.11. do 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 25.11. do 22.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 22.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy dopisem ze dne 8.2.2023, příspěvek ve výši 2 000 000,00 Kč (placeno kvartálně), navýšeno o 20 000,00 Kč (na uhrazení dopravy na plavecký výcvik), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2023.

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2023 (zveřejněno dne 16.2.2023)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2023 (zveřejněno dne 30.3.2023)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023 (zveřejněno dne 7.6.2023)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2023 (zveřejněno dne 4.7.2023)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2023 (zveřejněno dne 6.9.2023)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2023 (zveřejněno dne 16.11.2023)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 (zveřejněno dne 21.12.2023)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 10.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 6.4. do 5.5.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2023 (odesláno dne 10.11.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 6.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 12.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 6.2.2024, po opravě dne 14.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 12.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 6.2.2024, po opravě dne 14.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 6.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.11.2023 do fa č. 23-001-00410, ke dni 28.12.2023 do fa č. 23-001-00487 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.11.2023 do fa č. 23-002-00020, ke dni 13.12.2023 do fa č. 23-002-00023 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 23-002-00001 - č. 23-002-00017 za období od 9.1. do 21.8.2023, č. 23-002-00018 - č. 23-002-00023 za období od 4.10. do 13.12.2023
- přijaté faktury č. 23-001-00105 - č. 23-001-00142 za období od 3.4. do 27.4.2023, č. 23-001-00435 - č. 23-001-00487 za období od 1.12. do 28.12.2023

Bankovní výpis

- č. 68 - č. 85 za období od 3.4. do 27.4.2023, č. 218 ze dne 31.10.2023, č. 240 - č. 260 za období od 1.12. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 31 za období od 10.1. do 31.10.2023, č. 35 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 5 ze dne 30.9.2023, č. 6 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet

Účetní doklad

- č. 23-801-00068 - č. 23-801-00085, č. 23-801-00218, č. 23-801-00240 - č. 23-801-00260, k základnímu běžnému účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 23-802-00001 - č. 23-802-00031, č. 23-802-00035, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 23-803-00005, č. 23-803-00006, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet
- č. 23-004-00001 - č. 23-004-01675 ze dne 1.1.2023, předpis za odpady a psy
- č. 23-011-00003 ze dne 15.3.2023, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23-011-00008 ze dne 25.4.2023, převod HV za rok 2022
- č. 23-008-00009 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 23-011-00022 ze dne 14.11.2023, oprava účtování (vyřazení majetku 028)
- č. 23-011-00015, č. 23-011-00017, č. 23-011-00019, č. 23-011-00021 ze dne 11.10.2023, převod z účtu 031 na účet 036, přecenění majetku (prodej p.č. 576/3)
- č. 23-003-00085 ze dne 14.4.2023, převod z účtu 042 na účet 021 a zařazení na účet 031 (technická infrastruktura a p.č. 717/12, 717/29, 717/34, 717/35)
- č. 23-011-00009 ze dne 30.4.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce čp. 140)
- č. 23-007-00026 ze dne 14.2.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (chodníky ke hřišti)
- č. 23-011-00024 ze dne 9.11.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (TZ budov MŠ a ZŠ, OÚ a DPS)
- č. 23-011-00025 ze dne 1.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (sportoviště u rybníka)
- č. 23-011-00026 ze dne 1.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce čp. 329)
- č. 23-008-00012 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- březen, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 701 ke dni 14.11.2023 ve výši 566,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 23-701-00564 ze dne 10.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

- březen, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 702 ke dni 14.11.2023 ve výši 8 479,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 23-702-00426 ze dne 10.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00291 - č. 23-701-00323 za období od 1.3. do 31.3.2023, č. 23-701-00599 - č. 23-701-00632 za období od 1.12. do 28.12.2023
- č. 23-702-00206 - č. 23-702-000234 za období od 6.3. do 29.3.2023, č. 23-702-00442 - č. 23-702-00453 za období od 4.12. do 21.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, místní poplatky - za likvidaci komunálního odpadu, za psy, vedeno v modulu majetku KEO

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 15.12.2023, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024, výpisy z LV 10001, LV 765 - 778, LV 780, LV 781 k. ú. Kačice, LV 630 k.ú. Stochov, LV 5 k.ú. Čelechovice, LV 24 k.ú. Hradečno ke dni 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka (uvolněná od 1.4.2023), neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2023, schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. MPO-2023-000678 ze dne 30.8.2023, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o., IČO: 27738795, předmětem zakázky je dodávka a montáž herních prvků cena díla ve výši 1 831 920,55 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 8.9.2023. Dodatek č. 1 ze dne 8.11.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 22.11.2023.
- Smlouva o dílo č. 2023 0821 ze dne 1.9.2023, zhotovitel STAVO Kladno, s.r.o., IČ: 03976068, předmětem zakázky je: II. etapa "Revitalizace území u rybníku Chobot, Kačice - vybudování plochy pro aktivní a pasivní odpočinek - zemní práce," cena díla ve výši 1 497 409,41 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 5.9.2023.

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

- Kupní smlouva o převodu pozemků a technické infrastruktury ze dne 24.3.2023, kdy obec (nabyvatel) získala pozemky pod veřejnými komunikacemi p.č. 717/12, 717/29, 717/34, 717/35 o celkové výměře 2 858 m², vše orná půda, v k.ú., Kačice, převodce touto smlouvou převádí stavbu pozemní komunikace, stavbu veřejného osvětlení, stavbu vodovodu a stavbu splaškové kanalizace, převádějící - Zemědělské družstvo KAČÁK, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.3.2023.
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2023, kdy obec prodala pozemek p.č. 576/3, o výměře 108 m², ostatní plocha, v k.ú. Kačice, prodávající - fyzická osoba, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.10.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.6.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, za účelem financování podpory mládeže, kulturní, tělovýchovné a sportovní činnosti obce, 2 AD s.r.o., Žilina (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 15.5.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 4 000,00 Kč, Linka Bezpečí (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.3.2023, kdy obec pronajala část budovy č.p. 3 na stp.č. 221 v k.ú. Čelechovice, účel nájmu: skladové prostory, nájemce - AMPITUP s.r.o., roční nájemné ve výši 10 000,00 Kč (ve čtvrtletních splátkách), nájem se sjednává na dobu neurčitou od 1.4.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2023.
- Smlouva o nájmu ze dne 1.11.2023, kdy obec pronajala část p.č.. 546/6, o výměře 24 m² v k.ú. Kačice, využití pozemku jako předzahrádka k bytu v č.p. 308/2 ul. Armádní, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 96,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou, na dobu trvání nájmu bytu v čp. 308/2 a to od 1.11.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 13.2. do 13.3.2023 - ke Smlouvě o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.3.2023
- zveřejněn od 19.9. do 3.10.2023, ke Kupní smlouvě ze dne 11.10.2023
- zveřejněn od 6.9. do 21.9.2023 - ke Smlouvě o nájmu ze dne 1.11.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito *podpůrně*

- Smlouva č. 5220300202 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 5.9.2023 na akci: "Pořízení nového Elektromobilu pro obec Kačice", ve výši 200 000,00 Kč, investiční dotace (ÚZ 90505).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura evidenční číslo smlouvy Poskytovatele č. S-5382/ŘDP/2023 ze dne 8.8.2023, na zajištění realizace Projektu Novostavba chodníku ke hřišti v max. výši 1 248 000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.3.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podporu obecního bydlení evidenční číslo smlouvy Poskytovatele č. S-4917/ŘDP/2023 ze dne 6.9.2023, na zajištění realizace Projektu: Stavební úpravy RD č.p.140, Kačice, v max. výši 200 000,00 Kč (ÚZ 905) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.5.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 o poskytnutí dotace ze dne 20.2.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 150 000,00 Kč, na kulturní a sportovní akce a činnost sportovního klubu v roce 2023, SK Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022, žádost ze dne 16.11.2022, zveřejněno na webu obce dne 20.2.2023, vyúčtování dotace do 10.1.2024 - vyúčtováno dne 6.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023 o poskytnutí dotace ze dne 15.2.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 256 000,00 Kč, na kulturní a činnost v roce 2023, TJ Sokol Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022, žádost ze dne 21.11.2022, zveřejněno na webu obce dne 17.2.2023, vyúčtování dotace do 10.1.2024 - vyúčtováno dne 28.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2023 o poskytnutí dotace ze dne 8.2.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na činnost spolku v roce 2023, Myslivecký spolek Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022, žádost ze dne 16.11.2022, vyúčtování dotace do 10.1.2024 - vyúčtováno dne 20.12.2023.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 4.4.2023, kdy obec koupila vozidlo Selvo S2. DCH ve výši 445 000,00 Kč bez DPH (538 450,00 Kč, vč. DPH), prodávající - BG Technik cs, a.s. Praha.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je nákup vozidla Selvo S2.DCH, výzva zaslána dne 13.2.2023, nabídky 2 firem (1 nesplnila podmínky), zastupitelstvem obce dne 21.3.2023 vybrán dodavatel BG Technik cs, a.s. Praha, s cenovou nabídkou 445 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 538 450,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 4.4.2023 (fa č. 23-001-00140 ze dne 27.4.2023 - 538 450,00 Kč, úhrada dne 27.4.2023, výpis č. 85 - KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví č. 1/2022, účinnost od 1.4.2022.
- Směrnice č. 34 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, s účinností od 1.2.2021.
- Směrnice k finanční kontrole č. 2/2022, účinnost od 1.1.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4 - č. 12 ze dne 7.2., 21.3., 25.4., 30.5., 27.6., 29.8., 10.10., 7.11., 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 26.10.2023 (pověření ze dne 9.10.2023), kontrolované období od 1.1. do 30.9.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí 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:

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 nedostatcích 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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,73 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 36 624,00 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.

Kačice 14.02.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Marcela
Bažoutová, DiS. Digitálně podepsal Bc.
Marcela Bažoutová, DiS.
Datum: 2024.02.15
11:19:57 +01'00'

Markéta Perseinová

Markéta
Perseinová Digitálně podepsal
Markéta Perseinová
Datum: 2024.02.15
11:20:30 +01'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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.