

SpZn: SZ\_056778/2023/KUSK

Čj.: 002770/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VITICE

IČ: 00235890

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

#### Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 24.01.2024
- 04.09.2023

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

#### Přezkoumávané období:

**01.01.2023 - 31.12.2023**

#### Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

##### Vitice

Vitice 95

281 06 Vitice

#### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová** (dne 4.9.2023)

**Bc. Jaroslav Petrák**

**Bc. Petr Venclovský**

#### Zástupci územního celku:

**Luděk Urbanec** - starosta

**Jana Pšeničková** - účetní

**Bc. Karel Hetzendorf** - 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. 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 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 24.01.2024 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 2021 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.11.2020, zveřejněn dne 27.11.2020, návrh zveřejněn ve dnech 10.11.2020 - 27.11.2020

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 1.12.2022, zveřejněny ve dnech 7.12.2022 - 10.2.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 16.11.2022 - 9.2.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.2.2023 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.2.2023

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis ze dne 2.2.2023 (Základní škola a Mateřská škola Vitice)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 6.4.2023, zveřejněno dne 14.4.2023
  - č. 2 dne 7.9.2023, zveřejněno dne 18.9.2023
  - č. 3 dne 26.10.2023, zveřejněno dne 20.11.2023
  - č. 4 dne 21.12.2023, zveřejněno dne 29.12.2023
- schvalovaná starostou obce:
  - č. 5 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 10.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 6.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 14.4.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 22.3.2023 – 15.4.2023

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

- k 30.6.2023 odeslán dne 8.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán dne 17.1.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023 odeslán dne 8.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán dne 17.1.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023 odeslána dne 8.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána dne 17.1.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023 odeslána dne 8.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána dne 17.1.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO, poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00578, č. 23-001-00001 až č. 23-001-00968

### **Kniha odeslaných faktur**

- vydané - poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-00036, č. 23-002-00001 až č. 23-002-00054

### **Faktura**

- došlé - č. 23-001-00255, 23-001-00277, 23-001-00283, 23-001-00288, 23-001-00291, 23-001-00302, 23-001-00305, 23-001-00308, 23-001-00310, 23-001-00316, 23-001-00318, 23-001-00321 - 23-001-00322, 23-001-00325, 23-001-00329, 23-001-00330 - 23-001-00334, 23-001-00338 - 23-001-00343, 23-001-00346 - 23-001-00359, 23-001-00361 - 23-001-00366, 23-001-00368, 23-001-00371, 23-001-00372, 23-001-00374 - 23-001-00377, 23-001-00379, č. 23-001-00823 až č. 23-001-00930
- vydané - č. 23-002-00019, 23-002-00021, 23-002-00022, 23-002-00025, 23-002-00026, 23-002-00028, č. 23-002-00049, 23-002-00050

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 5771852319/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.5.2023 - 31.5.2023, č. 011 za období 1.11.2023 - 30.11.2023 až č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 2721151/0100, Komerční banka, a.s., č. 108 ze dne 1.6.2023 až č. 127 ze dne 30.6.2023, č. 234 ze dne 1.12.2023 až č. 252 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-7418151/0710, Česká národní banka, č. 14 ze dne 4.5.2023 až č. 19 ze dne 30.6.2023, č. 26 ze dne 4.10.2023 až č. 33 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 5771852319/0800 - č. 23-803-00005 až č. 23-803-00006, č. 23-803-00011 až č. 23-803-00012
- k účtu č. 2721151/0100 - č. 23-801-00108 až č. 23-801-00146, č. 23-801-00234 až č. 23-801-00252
- k účtu č. 94-7418151/0710 - č. 23-802-00014 až č. 23-802-00019, č. 23-802-00026 až č. 23-802-00033
- k pokladně (č. 1) - č. 23-701-00171 až č. 23-701-00196, č. 23-701-00265 až č. 23-701-00275
- k pokladně (č. 2) - č. 23-702-00593 až č. 23-702-00711, č. 23-702-00921 až č. 23-702-00976
- k pokladně (č. 3) - č. 23-703-00228 až č. 23-703-00277, č. 23-703-00572 až č. 23-703-00625
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00255, 23-001-00277, 23-001-00283, 23-001-00288, 23-001-00291, 23-001-00302, 23-001-00305, 23-001-00308, 23-001-00310, 23-001-00316, 23-001-00318, 23-001-00321 - 23-001-00322, 23-001-00325, 23-001-00329, 23-001-00330 - 23-001-00334, 23-001-00338 - 23-001-00343, 23-001-00346 - 23-001-00359, 23-001-00361 - 23-001-00366, 23-001-00368, 23-001-00371, 23-001-00372, 23-001-00374 - 23-001-00377, 23-001-00379 - 23-001-00381, 23-001-00384, 23-001-00389, 23-001-00392, 23-001-00394, 23-001-00397, 23-001-00823 až č. 23-001-00930
- předpisy faktur vydaných - č. 23-002-00019, 23-002-00021, 23-002-00022, 23-002-00025, 23-002-00026, 23-002-00028, 23-002-00049, č. 23-002-00050
- vnitřní doklady - č. 23-005-00001

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen - červen, prosinec (č. 1), srpen, prosinec (č. 2), červen, prosinec (č. 3)

- skonto pokladní hotovosti dne 4.9.2023 (pokladna č. 1) v 8 hodin 40 minut činilo Kč 17.438,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00238 ze dne 1.9.2023
- skonto pokladní hotovosti dne 4.9.2023 (pokladna č. 2) v 8 hodin 42 minut činilo Kč 18.584,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-702-00711 ze dne 31.8.2023
- skonto pokladní hotovosti dne 4.9.2023 (pokladna č. 3) v 8 hodin 48 minut činilo Kč 13.944,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-703-00398 ze dne 4.9.2023

#### **Pokladní doklad**

- k pokladně (č. 1), č. 23-701-00171 ze dne 2.5.2023 až č. 23-701-00196 ze dne 28.6.2023, č. 23-701-00265 ze dne 7.12.2023 až č. 23-701-00275 ze dne 18.12.2023
- k pokladně (č. 2), č. 23-702-00593 ze dne 1.8.2023 až č. 23-702-00711 ze dne 31.8.2023, č. 23-702-00921 ze dne 4.12.2023 až č. 23-702-00976 ze dne 29.12.2023
- k pokladně (č. 3), č. 23-703-00228 ze dne 2.6.2023 až č. 23-703-00277 ze dne 30.6.2023, č. 23-703-00572 ze dne 1.12.2023 až č. 23-703-00625 ze dne 29.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

#### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 5 a 7/2023 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 6.4.2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ r. 2022 ze dne 25.5.2023

#### **Smlouvy o dílo**

- Příkazní smlouva č. 009/23 ze dne 6.3.2023, příkazník - VIS - vodohospodářsko-inženýrské služby s.r.o., Hradec Králové, IČ 48153362, předmět - "zajištění výkonu TDI, BOZP a MP na realizaci stavby "Vodovod Vitice"" v ceně celkem Kč 1.850.000,00 (z toho TDI Kč 1.040.000,00, BOZP Kč 190.000,00, manažer Kč 620.000,00 bez DPH). Smlouva nebyla do dne dílčího přezkoumání zveřejněna na profilu zadavatele.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- č. 0713442159/LCD ze dne 17.4.2023 uzavřená s Českou Spořitelnou, a.s., Praha 4, IČ 45244782, v částce Kč 27.067.000,00 na financování projektu "Vodovod Vitice", prostředky evidovány na úvěrovém účtu č. 0713442159/0800, měsíční splátky ve výši Kč 50.703,00 ke dni 31.1.2025 (od leden 2025 - červen 2027), dále ve výši Kč 120.933,00 (červenec 2027 - listopad 2044), termín splatnosti úvěru 31.12.2044. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2023.
- Dodatek č. 1 ze dne 24.4.2023, kterým se mění způsob a den konečné splatnosti (měsíční splátky Kč 55.703,00 od leden 2025 - červen 2027), měsíční splátky Kč 120.933,00 (červenec 2027 až listopad 2024). Dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 6.4.2023

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. VB 101579/IV-12-6029870 ze dne 18.7.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly,

IČ 24729035 k pozemku p.č. 933/8 v k.ú. Chotýš, zřízeno platně Kč 4.100,- + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2023.

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010928/1 ze dne 22.2.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 193/10 v k.ú. Lipany u Vitic, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH.

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22-003/0000105 ze dne 18.4.2023, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, Praha 10, na realizaci projektu "Vodovod Vitice" v maximální částce Kč 63.156.824,17 (ex post, z toho neinvestiční Kč 2.135.738,02, investiční Kč 61.021.086,15). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2022. - použito podpůrně

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

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 23.2.2023 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Sokol Dobré Pole I., IČ 18621023 v částce Kč 150.000,00 na "podporu činnosti příjemce", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2.2023 na základě žádosti ze dne 11.1.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 24.2.2023.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 31.12.2022 (platná od 1.1.2023), provoz a údržba kotelny DPS

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.7.2023, údržba obecního majetku
- ze dne 29.6.2023, práce na údržbě obecního majetku
- ze dne 30.5.2023, stavební práce na rekonstrukci obecního majetku
- ze dne 30.3.2023, zástup pracovníka poštovní pobočky

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o spolufinancování aktivit projektu "Vzkvétání škol Českobrodsko" ze dne 5.6.2023 uzavřená s příjemcem - Dobrovolný svazek obcí Český Brod - Doubravčice, Český Brod, IČ 09748989, předmět - finanční příspěvek Kč 8.640,00 na spolufinancování "spoluúčasti".

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na služby "zajištění výkonu TDI, BOZP a MP na realizaci stavby "Vodovod Vitice"", zejména: výzva k podání nabídek (oslovení 3 dodavatelé), zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.2.2023, oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.2.2023 - kritérium ekonomické výhodnosti - nejnižší nabídkové ceny bez DPH (příkazník - VIS - vodohospodářsko-inženýrské stavby, s.r.o., Hradec Králové, IČ 48153362, cena Kč 1.850.000,00 bez DPH)

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

- dopis ze dne 10.3.2023, doručeno přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 26.4.2023 pod č.j. 056779/2023/KUSK

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

- ze dne 1.12.2022, 2.2., 6.4., 25.5., 7.9., 26.10., 28.11., 21.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2023 ze dne 19.7.2023 a č. 2/2023 ze dne 21.10.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

## 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

**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**

#### **§ 48, neboť:**

Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu 955 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů o poskytnutých finančních prostředcích na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_003/0000105 ze dne 18.4.2023 v celkové výši Kč 63.156.824,17.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním dokladu č. 23-005-00025 ze dne 4.9.2023.*

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku ke dni vzniku účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky dne 25.5.2023) z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním účetního dokladu č. 23-005-00024 ze dne 4.9.2023.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Obec neupravila rozpočet rozpočtovým opatřením na straně příjmů o přijaté dotační prostředky na pol. 4116 (Rozpočet po změnách Kč 524.644,01, výsledek od počátku roku Kč 960.578,01) a na straně výdajů došlo k překročení závazných ukazatelů na paragrafech 2321, 3322 a 3399.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím rozpočtového opatření č. 2 a 3 na straně příjmů a na straně výdajů byla v závěru roku prováděna průběžně, chyba neopakovala.*

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel, nezveřejnila uzavřenou Příkazní smlouvu č. 009/23 ze dne 6.3.2023, příkazník VIS - vodohospodářsko-inženýrské služby, s.r.o., Hradec Králové, IČ 48153362 na profilu zadavatele.

#### **NAPRAVENO**

*Smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.9.2023.*



- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

**§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (poslední zasedání zastupitelstva se konalo dne 25.5.2023, do dne dílčího přezkoumání se již zastupitelstvo obce nesešlo).

**NAPRAVENO**

*V závěru roku se zastupitelstvo obce scházelo v zákonném termínu, chyba se neopakovala. Lze konstatovat, že přijaté systémové opatření bylo účinné.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí na účtu 031 - Pozemky (směnná smlouva ze dne 16.6.2022).

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem obce dne 6.4.2023 přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákona o účetnictví tak, aby se již chyba neopakovala. V roce 2023 se chyba neopakovala, stav účtu 031 - Pozemky byl ověřen provedením řádné inventarizace účtu se stavem k 31.12.2023.*

## 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 chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- *Obec neupravila rozpočet rozpočtovým opatřením na straně příjmů o přijaté dotační prostředky, na straně výdajů došlo k překročení závazných ukazatelů na paragrafech 3321, 3322 a 3399.*
- *Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu 955 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů o poskytnutých finančních prostředcích na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_003/0000105 ze dne 18.4.2023.*
- *Obec neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku ke dni vzniku účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky dne 25.5.2023).*
- *Obec jako zadavatel, nezveřejnila uzavřenou Příkazní smlouvu č. 009/23 ze dne 6.3.2023, na profilu zadavatele.*
- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.*

**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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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.

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

**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>27,73 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>20,47 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 000,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 36 870 382,55 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.

Vitice 24.01.2024

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

**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 územního 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.