

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_071150/2023/KUSK

Čj.: 008189/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DROZDOV

IČ: 00233218

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:

- 23.05.2024
- 14.12.2023

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:

Drozdov

Drozdov 104

267 61 Cerhovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Nikola Lukešová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Kateřina Lukešová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Bc. Marcela Závorová

Zástupci územního celku:

Pavel Sládek – starosta

Jana Jarolímová – 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. 104362/2023/KUSK.

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 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 2022 – 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 21.12.2020, návrh zveřejněn od 25.11.2020 do 14.12.2020
- sestaven na období 2024 – 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn dne 14.12.2022, návrh zveřejněn od 23.11.2022 do 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2022 do 14.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 14.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2022, pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Drozdov, příspěvek ve výši 956.900 Kč
- dopisem ze dne 21.06.2023, pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Drozdov – navýšení příspěvku, příspěvek 7.200 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 06.01.2023, zveřejněno dne 30.01.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 27.03.2023, zveřejněno dne 12.04.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněno dne 20.09.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 11.12.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 29.12.2023, zveřejněno dne 10.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 spolu se Zprávou o přezkumu hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.06.2023, návrh zveřejněn od 22.05.2023 do 28.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2023, 28.02.2023 - odesláno dne 13.03.2023, k 31.03.2023 - odesláno dne 12.04.2023, k 30.06.2023 - odesláno dne 12.07.2023, k 30.11.2023 - odesláno dne 13.12.2023, k 31.12.2023 - odesláno dne 29.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 - odesláno dne 12.07.2023, k 30.09.2023 - odesláno dne 16.10.2023, k 31.12.2023 - odesláno dne 25.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 - odesláno dne 12.07.2023, k 30.09.2023 - odesláno dne 16.10.2023, k 31.12.2023 - odesláno dne 25.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 - odesláno dne 12.07.2023, k 30.09.2023 - odesláno dne 16.10.2023, k 31.12.2023 - odesláno dne 25.01.2024

Hlavní kniha

- k 31.12.2023; použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO4 od č. DF-00001 ze dne 04.01.2023 do č. DF-00317 ze dne 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO4 od č. VF-00001 ze dne 02.01.2023 do č. VF-00088 ze dne 31.12.2023

Faktura

- dodavatelská č. DF-00257 ze dne 31.10.2023 - č. DF-00309 ze dne 28.12.2023
- odběratelská č. VF-23-00049 ze dne 01.07.2023 – č. VF-23-00050 ze dne 01.07.2023, č. VF-23-00065 ze dne 30.09.2023 - č. VF-23-00085 ze dne 11.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB, č. 17 ze dne 03.07.2023 - č. 32 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 204 ze dne 02.12.2023 - č. 218 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u MONETA Money Bank a. s., č. 2023/18 ze dne 31.07.2023 - č. 2023/23 ze dne 31.12.2023
- ke spořicímu účtu č. 6245257389/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 007 za období 01.07.2023 - 31.07.2023 - č. 12 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 421135499/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 – č. 012 za období 01.12.2023 – 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 317568489/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 – č. 012 za období 01.12.2023 – 31.12.2023
- k termínovanému účtu č. 256146628/0600 vedenému u MONETA Money Bank a. s., č. 2023/1 ze dne 10.01.2023
- ke vkladovému účtu č. 6490123309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 003 za období 22.06.2023 do 21.09.2023 – č. 005 za období 22.12.2023 – 31.12.2023

Účetní doklad

- č.: VD-23-00044, VD-23-00058, VD-23-00076
- č.: DF-00257 - DF-00292
- č.: VF-00065 - DF-00081
- č.: SUM-23-00001 - SUM-23-00002
- č.: CNB-23-00017 – CNB-23-00032
- č.: MOT-23-00018 – MOT-23-00023
- č.: SUC-23-00007 – SUC-23-00012
- č.: CSB-23-00204 – CSB-23-00218
- č.: OZ-23-013-00005, OZ-23-013-00008
- č.: OP-23-012-00003

Pokladní kniha (deník)

- za červenec, listopad a prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.12.2023 v 10:15 hod. činil 8.150 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. POK-00420 ze dne 11.12.2023

Pokladní doklad

- č. POK-00307 ze dne 12.07.2023 - č. POK-00321 ze dne 31.07.2023, č. POK-00379 ze dne 01.11.2023 - č. POK-00405 ze dne 30.11.2023, č. POK-00406 ze dne 04.12.2023 – č. POK-00431 ze dne 20.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO4, za psy a odpad – dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 01.12.2023, Protokol o proškolení zaměstnanců, kteří zajišťují provedení inventarizace a členů komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 11.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Drozdov v Čechách LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Třenice LV 170.

Mzdová agenda

- Výplatní lístky 07/2023 až 11/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 63)
- Mzdový list za období 1/2023 – 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 63)

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace za období leden až říjen 2023 - uvolněný starosta a neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 4, 7)
- Mzdové listy za období 1/2023 – 12/2023 - uvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Drozdov, ze dne 12.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 12.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.03.2023, zhotovitel: podnikající fyzická osoba, IČ: 12243221, cena díla: 1.093.789,60 Kč bez DPH, tj. 1.323.485,42 Kč včetně DPH, na akci "Změna plynofikace objektu ZŠ a MŠ". Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 05.04.2023.

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

- Směnná smlouva ze dne 05.10.2023, mezi obcí Drozdov a fyzickou osobou, předmětem směny jsou pozemky parc. č. 723/372 o výměře 800 m², 723/373 o výměře 800 m², oba v k. ú. Drozdov v Čechách, za pozemky parc. č. 481 o výměře 1470 m², 482/2 o výměře 222 m², oba v k. ú. Drozdov v Čechách, směna schválena zastupitelstvem obce dne 11.09.2023. Smlouva je uzavřena na základě Smlouvy o budoucí směnné smlouvě ze dne 23.06.2008. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6240/2023-202, vklad byl proveden dne 31.10.2023, a to s právními účinky k 09.10.2023.

Veškeré podmínky budoucího právního jednání včetně stanovení rozsahu směňovaného majetku jsou byly předmět jednání zastupitelstva obce v rámci schvalování Smlouvy o budoucí směnné smlouvě v roce 2008.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.03.2023, obdarovaný: Domov Na Výsluní Hořovice, příspěvková organizace, se sídlem Pražská 932, 268 01 Hořovice, IČ: 70539456, dar ve výši: 5.000,00 Kč na výkon činnosti, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 05.10.2023, v doložce smlouvy uvedeno zveřejnění od 21.08.2022 do 12.09.2022, zároveň předložen záměr zveřejněný od 21.08.2023 do 12.09.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti práva na vodu na cizím pozemku, užívání vodní nádrže, zřízení a užívání vodovodního řádu ze dne 19.06.2023, oprávněný: Zemědělské družstvo Mořina, se sídlem Mořina 29, 267 17 Mořina, IČ: 00103004, služební pozemek parc. č. 725/6 - způsob využití vodní nádrž umělá, parc. č. 727/2 - způsob využití orná půda, pozemek parc. č. 797 - způsob využití orná půda, parc. č. 725/13 - způsob využití orná půda, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2023, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3984/2023-202, vklad byl proveden dne 18.07.2023, a to s právními účinky k 27.06.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 Občanská vybavenost ze dne 11.04.2023, poskytovatel: Středočeský kraj, se sídlem Zborovská 81/11, 150 21 Praha, IČ: 70891095, výše dotace: 780.000,00 Kč na akci projektu "Obec Drozdov - oprava oplocení sportovního areálu", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 15.03.2023, příjemce dotace: TJ Drozdov z. s., se sídlem Drozdov 104, 267 61 Cerhovice, IČ: 43764002, výše dotace: 70.000,00 Kč na činnost klubu, vyúčtování předložit do 15.01.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 15.03.2023, příjemce dotace: SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Drozdov, se sídlem Drozdov 104, 267 61 Cerhovice, IČ: 47560584, výše dotace: 60.000,00 Kč na dovybavení zásahové jednotky, vyúčtování předložit do 15.01.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.06.2023, sjednaný výkon práce: úklid sportovního areálu, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 20 hod. za měsíc (max. 300 hodin za rok) - os. č. 63

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu „Změna plynofikace objektu ZŠ a MŠ Drozdov“. Výzva k podání nabídek ze dne 19.01.2023, lhůta pro podání nabídek stanovena do 22.02.2023. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 22.02.2023, ze tří uchazečů doporučuje komise vybrat podnikající fyzickou osobu, IČ: 12243221 s nabídkovou cenou 1.093.789,60 Kč bez DPH, tj. 1.323.485,42 Kč včetně DPH. Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 15.03.2023 potvrzuje návrh komise. Dne 27.03.2023 byla uzavřena s vybraným uchazečem smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 05.04.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 13.03.2023, 12.06.2023, 11.09.2023, 11.12.2023; nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o veřejnoprávní kontrole ze dne 28.02.2023, kontrolované období 01.01.2022 - 31.12.2022

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 39/2023 ze dne 05.12.2023, kontrolní orgán: Středočeský kraj, se sídlem Zborovská 87/11, 150 21 Praha 5, IČ: 70891095, kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z poskytnuté dotace na akci "Obec Drozdov – oprava oplocení sportovního areálu"; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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 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 začteny 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 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	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,31 %
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 8 911 199,73 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.

Drozdv 23.05.2024

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

Nikola Lukešová, DiS.

Kateřina Lukešová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Bc. Marcela Závorová

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **11** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.