

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 082110/2023/KUSK

Čj.: 006991/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737

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 04.08.2023 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:

- 15.02.2024 - 12.03.2024
- 01.09.2023

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:

Senohraby

Příčná 61

251 66 Senohraby

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ing. Helena Pechlátová – starostka

Šárka Sovová - hlavní 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. 104409/2023/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 12.03.2024 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

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024, schválen dne 09.03.2020 (úprava, resp. aktualizace roků 2021 -2024), zveřejněn dne 11.03.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 01.12.2022 - 23.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2022. Rozpočet je sestaven jako schodkový s příjmy Kč 59 733 702,00 a výdaji ve výši Kč 69 271 307,27. Schodek rozpočtu je hrazen z přebytku minulých let a poskytnutých dotací. Závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet zveřejněn 22.12.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 01/2023 schváleno starostkou dne 28.02.2023, zveřejněno 10.03.2023
- č. 02/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.06.2023, zveřejněno 08.06.2023
- č. 05/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dne 19.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 06.04.2023 - 20.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 30.11.2023 ze dne 12.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 29.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.07.2023 do faktury č. 20230214, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 20230410

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.07.2023 do faktury č. 20230017

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20230049 ze dne 03.03.2023, č. 20230056 ze dne 17.03.2023, č. 20230130 ze dne 04.06.2023 - č. 20230138 ze dne 09.06.2023, č. 20230366 ze dne 05.12.2023 - č. 20230372 ze dne 12.12.2023, č. 20230380

ze dne 15.12.2023 - č. 20230381 ze dne 15.12.2023, č. 20230383 ze dne 15.12.2023 - č. 20230391 ze dne 27.12.2023.

- dle knihy vydaných faktur č. 20230003 ze dne 28.02.2023 - č. 20230005 ze dne 28.02.2023, č. 20230022 ze dne 30.11.2023, č. 20230023 ze dne 01.11.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 43 ze dne 01.03.2023 - č. 63 ze dne 31.03.2023, č. 103 ze dne 01.06.2023 - č. 120 ze dne 30.06.2023, č. 207 ze dne 01.12.2023 - č. 222 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB, a. s. - č. 3 ze dne 31.03.2023, č. 6 ze dne 30.06.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023 - č. 37 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 03.03.2023 - č. 8 ze dne 31.03.2023 - č. 8 ze dne 31.03.2023, č. 15 ze dne 02.06.2023 - č. 17 ze dne 30.06.2023, č. 35 ze dne 05.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 110043 - č. 110063, č. 110100, č. 110103 - č. 110120, č. 110207 - č. 110222
- k běžnému účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB, a. s. - č. 111003, č. 111006, č. 111012
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 170007 - č. 170008, č. 170015 - č. 170017, č. 35 ze dne 05.12.2023 - č. 37 ze dne 29.12.2023
- k převodu hospodářského výsledku - č. 910004
- k předpisu mezd - č. 610006, č. 610007, č. 610012
- k pokladně - č. V000000345
- k opravným dokladům - č. 920003, č. 920008, č. 920009
- k vrácení finanční výpomoci - č. 110199

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září 2023 a prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 01.09.2023 činí Kč 25 606,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 000000427 ze dne 31.08.2023

Pokladní doklad

- za měsíc březen 2023, červen 2023, září 2023 a prosinec 2023
- č. 101 ze dne 01.03.2023 - č. 162 ze dne 31.03.2023, č. 301 ze dne 02.06.2023 - č. 353 ze dne 29.06.2023, č. 618 ze dne 05.12.2023 - č. 645 ze dne 27.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu IS MUNIS společnosti Triada, spol. s. r. o. dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu IS MUNIS společnosti Triada, spol. s. r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2023

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 06/2023, 07/2023 a 12/2023
- výplatní lístky za rok 2023 související s kontrolovanými dohodami o provedené práci

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za měsíc leden 2023 a prosinec 2023 členů zastupitelstva obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky (účetní závěrka schválena dne 06.06.2023) obce Senohraby za rok 2022 ze dne 20.06.2023.
- Schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy Senohraby za rok 2022 ze dne 06.06.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřské školy Senohraby ke dni 30.06.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřské školy Senohraby ke dni 30.06.2023

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

- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí (Smlouva směnná a darovací) ze dne 20.03.2023. Obec Senohraby (převodce č. 1), Společnost Hrušovská pole s. r. o., IČ 24700932 (převodce č. 2), fyzické osoby (převodci č. 3), předmětem smlouvy je směna, darování a bezúplatný převod souboru pozemků mezi třemi převodci. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.12.2023, uzavřená mezi obcí Senohraby (dárce) a Sdružení pro ochranu kulturního dědictví - Zlenice, z. s., IČ 67798195, se sídlem Příčná 61, 251 66 Senohraby (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na opravu dřevěného mostu do jádra hradu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023.
- Darovací smlouva ze dne 12.12.2023, uzavřená mezi obcí Senohraby (dárce) a Myslivecký spolek Kaliště-Turkovice, IČ 27049507, se sídlem Kaliště 57, 251 65 Ondřejov (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 7 000,00 na činnost spolku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023.

Smlouvy nájemní

- Obec Senohraby (Pronajímatel) a Senohrabské Sovičky, z. s., IČ 003364003, se sídlem Na Pískovně 468, 251 66 Senohraby (Nájemce) uzavřeli Nájemní smlouvu dne 27.03.2023. Dotčený pozemek par. č. 486/1 o výměře 2 143 m², zapsaný na LV 10001 v obci Senohraby, v k. ú. Senohraby, vedený v katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - východ. Pronajímatel se zavazuje přenechat nájemci k dočasnému užívání část pozemku o výměře 75,48 m² a nájemce se zavazuje zaplatit za to pronajímateli nájemné ve výši Kč 1,00. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 01.04.2023 do 31.03.2024. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 28.02.2023.
- Obec Senohraby (Pronajímatel) a společnost Resort Senohraby, a. s., IČ 27758168, se sídlem Sochorova 3262/23, Žabovřesky, 616 00 Brno (Nájemce) uzavřeli Nájemní smlouvu dne 01.09.2023. Dotčený pozemek parc. č. 477/1 o výměře 1 305 m², zapsaný na LV 10001 v obci Senohraby, v k. ú. Senohraby, vedený v katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - východ. Pronajímatel se zavazuje přenechat nájemci k dočasnému užívání parc. č. 477/1 o výměře 1 305 m² a nájemce se zavazuje zaplatit za to pronajímateli roční nájemné ve výši Kč 302 000,00. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 01.09.2023 do 31.08.2024. V případě prodloužení nájemního vztahu se sjednává měsíční nájemné ve výši Kč 25 167. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě uzavřené dne 27.03.2023 zveřejněn od 10.02.2023 do 27.03.2023
- k Nájemní smlouvě uzavřené dne 01.09.2023 zveřejněn od 18.05.2023 do 05.06.2023
- ke Smlouvě o bezúplatném převodu nemovitostí (Smlouva směnná a darovací) ze dne 20.03.2023, zveřejněn od 09.02.2023 do 25.02.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029070/1, ze dne 27.03.2023. Obec Senohraby (Povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035, se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02 (Oprávněná). Dotčený pozemek parc. č. KN 498/2 v k. ú. Senohraby, obec Senohraby, zapsáno v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - východ na LV 10001. Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět (věcné břemeno). Věcné břemeno podle této smlouvy se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši Kč 4 317,00. Náhrada uhrazena dne 26.05.2023 č. d. 110100. (Schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2021.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory ze dne 27.09.2023. Středočeský kraj se sídlem Zborovská 81/11, PSČ 150 21, Praha 5, IČ 70891095 (Poskytovatel), Obec Senohraby se sídlem Příčná 61, PSČ 251 66 Senohraby, IČ 00240737 (Příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění realizace Akce/Projektu Pořízení zásahové obuvi pro JSDH, evidenční číslo Akce/Projektu HAS/SDHAK/050572/2023 ve výši Kč 76.166,00. Ukončení realizace Akce/Projektu je stanovena do jednoho roku od oboustranného podpisu smlouvy. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce Senohraby dne 31.08.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace podle Pravidel 2023 pro poskytování individuálních účelových dotací a darů z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmanky v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmanky" ze dne 14.12.2023. Středočeský kraj se sídlem Zborovská 11, PSČ 150 21, Praha 5, IČ 70891095 (Poskytovatel), Obec Senohraby se sídlem Příčná 61, PSČ 251 66 Senohraby, IČ 00240737 (Příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 40.000,00 Kč na akci Odhalení pamětní desky RAF Senohraby, která byla příjemcem realizována dne 07.10.2023 v souladu s žádostí o dotaci podanou dne 05.09.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce Senohraby ze dne 26.06.2023, kdy obec Senohraby poskytuje O. S. MS. Kaliště - Turkovice, IČ 27049507, se sídlem Kaliště č. p. 57, 251 64 Ondřejov neinvestiční dotaci, na základě žádosti ze dne 25.01.2023, ve výši Kč 5 000,00.

Vyúčtování dotace příjemce předloží nejpozději do 31.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2023.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 14.06.2023, os. č. 155, na dobu určitou od 14.06.2023 do 31.12.2023 - údržba obecního prostranství, obecní zeleně, úklid komunikací, v celkovém rozsahu max. 40 hod./měs.
- uzavřená dne 14.06.2023, os. č. 156, na dobu určitou od 14.06.2023 do 31.12.2023 - údržba obecního prostranství, obecní zeleně, úklid komunikací, v celkovém rozsahu max. 40 hod./měs.
- uzavřená dne 30.06.2023, os. č. 157, na dobu určitou od 03.07.2023 do 31.07.2023 - údržba obecního prostranství, obecní zeleně, úklid komunikací, v celkovém rozsahu max. 150 hod./měs.

Smlouvy ostatní

- Smlouva na výkon pečovatelské služby ze dne 13.03.2023. Obec Senohraby (objednatel) a město Mnichovice se sídlem Masarykovo náměstí 83, 251 64 Mnichovice, IČ 00240478 (poskytovatel) uzavírají smlouvu na výkon pečovatelské služby na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023. Cena plnění - roční záloha na přímé náklady dodavatele činí Kč 12 000,00. Vyúčtování bude mezi smluvními stranami vyrovnáno do 31.01. následujícího kalendářního roku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 21.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o místním poplatku ze vstupného, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 21.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 21.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2023 o místním poplatku z pobytu, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 21.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 5/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 21.12.2023.

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

- Doručeny dne 20.06.2023 pod č. j. 082119/2023/KUSK.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5/2022 ze dne 20.12.2022, č. 1/2023 ze dne 02.03.2023, č. 2/2023 ze dne 30.03.2023, č. 3/2023 ze dne 06.06.2023, č. 4/2023 ze dne 31.08.2023, č. 5 ze dne 21.11.2023, č. 6 ze dne 19.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Finanční úřad pro Středočeský kraj, Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4, oddělení kontroly zvláštních činností I, Hvoždanská 2053/3, 148 00 Praha 4.
Daňová kontrola zahájena dne 12.11.2021. Daňová kontrola je ukončena doručením Oznámení o ukončení daňové kontroly č. j. 857398/23/2100-31471-204643.
Při daňové kontrole bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně u dotace poskytnuté ze státního rozpočtu Ministerstvem vnitra na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 03.02.2020 č.j. MV 57551-8/PO-FIN-2019 na akci s názvem "FZŠ – Senohraby“ - Cisternová automobilová stříkačka". Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně do státního rozpočtu (dále jen daň) činí Kč 50 000,00.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospondařil 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:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Odchodné uvolněné starostky a uvolněného místostarosty bylo ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023 vykázáno nesprávně na položce 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně patří na položku 5026 - Odchodné.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření dne 06.06.2023 - při účtování finančních operací bude obec dodržovat položky rozpočtové skladby. Účinnost zmíněného nápravného opatření je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost účtovat na položce 5026 - odchodné.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023 v části VI. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně nesouhlasí na řádku 6010 - Základní běžný účet ÚSC s údaji v Rozvaze k 31.12.2022 ze dne 31.01.2023 na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a na řádku 6040 Pokladna s údaji v Rozvaze k 31.12.2022 ze dne 31.01.2023 na účtu 261 - Pokladna.

NAPRAVENO

Napraveno. K 30.06.2023 se chyba již neopakuje.

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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 500,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 20 000,00 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.

Senohraby 12.03.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

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 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. 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.