

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073489/2023/KUSK

Čj.: 002209/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHLÍSTOVICE

IČ: 00236110

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 01.08.2023 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:

- 29.09.2023
- 11.04.2024

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:

Chlístovice

Chlístovice 66
284 01 Kutná Hora

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

RNDr. Zdeněk Janovský, Ph.D. - starosta

Bohumila Novotná - 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 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 11.04.2024 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 2024 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněn dne 24.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2022 - 31.12.2022
- na roky 2022 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn elektronicky dle doložky 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 15.12.2021 (archiv úřední desky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2022 - 31.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2022 "v podobě jak byl zveřejněn na úřední desce, včetně navýšení rozpočtu na § 3631 - Veřejné osvětlení o Kč 150.000,00", sestaven jako schodkový, schodek krytý finančními prostředky z let minulých (pol. 8115), závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 11.12.2022, 22.11.2023 (navýšení) - Mateřská škola Chlístovice

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 16.3.2023 zveřejněno dne 22.3.2023
- č. 2 dne 26.6.2023 zveřejněno dne 26.6.2023
- č. 3 dne 19.9.2023 zveřejněno dne 19.9.2023
- č. 4 dne 12.10.2023 zveřejněno dne 18.10.2023
- č. 5 dne 16.11.2023 zveřejněno dne 20.11.2023
- č. 6 dne 12.12.2023 zveřejněno dne 29.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 31.5.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 10.5.2023 - 30.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023 odeslán 12.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán 2.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 odeslán 21.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán 2.2.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023 odeslána 21.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána 2.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023 odeslána 21.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána 2.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00292

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-000109

Faktura

- došlé - č. 23-001-00123 až č. 23-001-00134, č. 23-001-00253 až č. 23-001-00291
- vydané - č. 23-002-00108 až č. 23-002-00109

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2710161/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 5.6.2023 až č. 20 ze dne 30.6.2023, č. 35 ze dne 3.11.2023 až č. 44 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 443503379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 107 ze dne 1.6.2023 až č. 128 ze dne 30.6.2023, č. 224 ze dne 2.12.2023 až č. 240 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- vnitřní: 23-005-00002, 23-005-00011, 23-005-00014, 23-005-00022, 23-005-00024, 23-005-00034, 23-005-00040, 23-005-00044, 23-005-00045, 23-005-00047
- k pokladně - č. 23-701-00476 až č. 23-701-00513, č. 23-701-00700 až č. 23-701-00722
- k účtu č. 94-2710161/0710 - č. 23-802-00016 až č. 23-802-00020, č. 23-802-00035 až č. 23-802-00044
- k účtu č. 443503379/0800 - č. 23-801-00107 až č. 23-801-00128, č. 23-801-00224 až č. 23-801-00240
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00123 až č. 23-001-00134, č. 23-001-00253 až č. 23-001-00291
- předpisy faktur vydaných - č. 23-002-00108 až č. 23-002-00109

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 29.9.2023 v 8 hodin 25 minut činilo Kč 29.093,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00614 ze dne 27.9.2023

Pokladní doklad

- č. 23-701-00476 ze dne 1.6.2023 až č. 23-701-00513 ze dne 29.6.2023, č. 23-701-00700 ze dne 1.12.2023 až č. 23-701-00722 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Keo (komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 7, 8/2023 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, členové rady, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

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

- Protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ r. 2022 ze dne 2.3.2023

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.5.2023 uzavřená se zhotovitelem - Tewiko systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, IČ 25472887 v částce Kč 1.888.162,50 bez DPH (tj. Kč 2.284.676,63 vč. DPH) na zhotovení díla "Výstavba zóny aktivního odpočinku v obci Chlístovice - Zdeslavice", uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 18.5.2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.9.2023

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/7245/2023-SKOM ze dne 14.8.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2 - Nové Město, IČ 69797111, předmět - pozemková parcela č. 862 v k.ú. Kralice, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 27.2.2023 uzavřená s prodávajícím a kupujícím - fyzická osoba, předmět - prodej pozemku p.č. 1768/2 díl "b" a díl "d" (z majetku obce) a p.č. 57 díl "e" (do majetku obce) vše v k.ú. Chlístovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023
- Kupní smlouva č. 2/2023 ze dne 11.9.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.š. 697/1 díl "a" v k.ú. Kralice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 28.3.2023 uzavřená s obdarovaným - Římskokatolická farnost Bykáň, IČ 46403213, předmět - finanční dar ve výši Kč 50.000,00 na "opravu kostela sv. Ondřeje v Chlístovicích - oprava pláště a odvlhčení objektu - etapa č. 1 - Věž", schváleno radou obce 16.3.2023
- ze dne 27.12.2023 uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na občerstvení a pokrytí cestovních výdajů na kulturní akci "koncert zpěváckého sdružení Pro radost v kostele Sv. Jana Křtitele v Krsovicích"
- ze dne 19.12.2023 uzavřená s obdarovaným - fyzická osoba, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00 na občerstvení a odměny pro děti - kulturní akce "Mikulášská nadílka ve Zdeslavicích"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat a směniti nemovitost - část pozemku p.č. 1768/2 - díl "b", část p.č. 1468/2 díl "d" a směniti část pozemku p.č. 1768/2 díl "e" vše v k.ú. Chlístovice, zveřejněn ve dnech 13.6.2023 - 29.6.2023
- prodat pozemek p.č. 697/1 v k.ú. Kralice díl "a", zveřejněn ve dnech 5.6.2023 - 21.6.2023

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce finančních prostředků ze dne 16.6.2023 uzavřená s dlužníkem - fyzickou osobou, předmět - finanční zápůjčka ve výši Kč 500.000,00 na "opravu střechy hospodářského stavení při domě č.p. 18 v Chroustkově poškozeného požárem v květnu 2023", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028804/VB/6 ze dne 22.5.2023 k pozemkům p.č. 1074/1 a p.č. 1125/1 v k.ú. Žandov, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 18.5.2023

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030050/1 ze dne 22.5.2023 k pozemku p.č. 1790 v k.ú. Chlístovice, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 18.5.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce id. č. 117D8210H9292, ze dne 30.3.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, v částce Kč 1.892.995,00 (ex ante, UZ17508, investiční) na projekt "Výstavba zóny aktivního odpočinku v obci Chlístovice - Zdeslavice", Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D8210H9292 ze dne 27.9.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, v částce Kč 1.777.695,00 (ex ante, UZ 17508, investiční) na projekt "Výstavba zóny aktivního odpočinku v obci Chlístovice - Zdeslavice", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 31.12.2024. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.1.2023 v rozsahu 10 hodin (provedení inventarizace v období 12.1.2023 - 31.1.2023)
- ze dne 29.12.2022 v rozsahu 25 hodin (psaní kroniky obce Chlístovice)
- ze dne 29.12.2023 v rozsahu 15 hodin (správa knihovny a služby knihovníka)
- ze dne 6.6.2023 v rozsahu 90 hodin (vypracování pasportu místních a účelových komunikací a jeho aktualizace po dokončení oprav komunikací)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výstavba zóny aktivního odpočinku v obci Chlístovice - Zdeslavice", zejména: zápis ze zasedání rady obce (výběr oslovených uchazečů), výzva k podání nabídek (osloveno 9 uchazečů), seznam doručených nabídek ke dni 18.5.2023, Protokol o otevírání nabídek ze dne 18.5.2023, Protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 18.5.2023, zápis ze zasedání rady obce ze dne 18.5.2023 (schválení vybraného uchazeče, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 25.5.2023, zhotovitel Tewiko systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, IČ 25472887, cena Kč 1.888.162,50 bez DPH)

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

- dopis ze dne 5.6.2023 doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 5.6.2023 pod č.j. 073489/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2022, 12.1., 16.2., 16.3., 20.4., 25.5., 22.6., 14.9., 12.10., 16.11., 12.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 26.1., 9.2., 2.3., 13.4., 24.4., 2.5., 18.5., 29.5., 7.7., 31.7., 8.9., 9.10., 21.11., 19.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole ze dne 26.6.2023, 11.12.2023 (Mateřská škola Chlístovice, příspěvková organizace)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2023 není vykázáno v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Doplňující a vysvětlující informace uvedené v Příloze k 31.12.2023 v částech C. 1 a C.2 souhlasí na obraty účtu 403 v hlavní knize účetnictví. Chyba se neopakuje.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo do 15 dnů ode dne podpisu smlouvy. (smlouva o dílo ze dne 25.5.2023, zhotovitel - Tewiko systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, IČ 25472887, částka Kč 1.888.162,50 bez DPH, dílo "Výstavba zóny aktivního odpočinku v obci Chlístovice - Zdeslavice", zveřejněna na profilu zadavatele až dne 6.9.2023)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, spočívající v dodržení zákonné lhůty pro zveřejňování uzavřených smluvních vztahů na profilu zadavatele. Opatření nebylo možné ověřit z důvodu neuskutečnění veřejné zakázky v hodnotě vyšší než 500.000,00.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, neboť po ukončení účetnictví za rok 2021 a jeho předání do informačního systému MFČR byly prováděny zásahy do evidence pokladní hotovosti za rok 2021.

Dne 8.4.2022 byl změněn :

příjmový pokladní doklad č. 200287 ze dne 21.4.2021 z příjmové částky 900,- Kč na částku 127.750,- Kč,

výdajový pokladní doklad 200546 ze dne 31.10.2021 z výdajové částky 25.773,- Kč na částku 68.419,- Kč

výdajový pokladní doklad č. 200587 ze dne 31.12.2021 z výdajové částky 4.990,- Kč na částku 89.194,- Kč.

Je zřejmé, že o vydávání pokladní hotovosti z pokladny obce a přijímání pokladní hotovosti do pokladny obce nebylo prováděno po celý rok dle skutečnosti a ve skutečné výši na základě pokladních dokladů.

Z pokladní knihy za rok 2021 je patrná narušená kontinuita - číslování pokladních dokladů není vedeno jednou na sebe navazující číselnou řadou.

Doporučujeme zastupitelstvu obce o zajištění pravidelné kontroly pokladní hotovosti finančním výborem.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření zastupitelstvem obce spočívající mj. v prověření kontinuity příjmových i výdajových pokladních dokladů kontrolním výborem. V roce 2023 byla namátkově zkontrolována kontinuita zapisování vydaných a přijatých finančních prostředků v hotovosti do pokladny, vydávání výdajových pokladních dokladů na základě daňových podkladů a vystavování příjmových pokladních dokladů, lze konstatovat, že přijaté systémové opatření je účinné, chyba se neopakuje.

▪ **Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1181, § 2252, neboť:

Nájemníkům obecních bytů nebylo provedeno vyúčtování záloh na služby spojené s užíváním obecních bytů za rok 2020. Dále upozorňujeme na nutnost účtovat přijaté zálohy na účet 324.

NAPRAVENO

Vyúčtování za období 06/2021 - 06/2022 provedeno (vystavené faktury č. 2200200039 a 2200200044), vyúčtování za předchozí období nebylo provedeno. V průběhu roku 2023 je účtováno o přijatých zálohách na účtu 324 a bylo provedeno vyúčtování záloh spojených s užíváním bytů, chyba se již neopakuje.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o propachtování pozemků na základě Dodatku č. 3 ze dne 1.1.2022 včetně přílohy datované 17.10.2022 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě o celkové výměře 955627 m² (výměra propachtovaných pozemků dle předchozího Dodatku č. 2 činila 955601 m²), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319 - vzhledem k rozšíření předmětu pachtu (navýšení výměry pozemků) měl být před schválením Dodatku č. 3 radou obce dne 17.10.2022 zveřejněn záměr uzavřít Dodatek č. 3 - viz též stanovisko MV ČR publikované v Metodickém pokynu č. 7.2.

NENAPRAVENO

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový a jaké jsou závazné ukazatele rozpočtu (zveřejněný návrh rozpočtu byl v paragrafovém členění).

NENAPRAVENO

Při schvalování rozpočtu na roky 2022, 2023 a 2024 opět nebylo uvedeno jaký rozpočet je schvalován, ani jakým způsobem je kryt schodek rozpočtu.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2023 není vykázáno v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti. (napraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo do 15 dnů ode dne podpisu smlouvy. (napraveno)

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 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.

Chlístovice 11.04.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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.