

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 085284/2023/KUSK

Čj.: 006985/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508

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 03.08.2023 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:

- 20.03.2024
- 05.12.2023

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:

Mukařov

Příčná 11

251 62 Mukařov

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. Hana Zákoucká – starostka

Ing. Přemysl Zima - místostarosta

Marie Hanslová - 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 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 20.03.2024 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

- na rok 2022 - 2031, schválený zastupitelstvem obce dne 15.02.2022, zveřejněn elektronicky od 01.03.2022, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 28.01.2022 - 01.03.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2023 stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, výdaje ve výši 1/12 skutečných výdajů rozpočtu obce za rok 2022, na období od 01.01.2023 do 31.01.2023, zveřejněna dne 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 05.12.2023)

Schválený rozpočet

- na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 24.01.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky hospodaření minulých let a úvěrem na výstavbu kanalizace, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 09.02.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet ZŠ Mukařov a MŠ Mukařov schválen Radou obce Mukařov dne 31.03.2023 – závazné ukazatele sděleny dopisy.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2023, zveřejněno dne 02.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.06.2023, zveřejněno dne 20.06.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 4 - schváleno místostarostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 20.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech od 17.05.2023 do 19.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 03.12.2023 do faktury č. DF-23-00760, ke dni 29.12.2023 do faktury č. DF-23-00832

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 03.12.2023 do faktury č. VF-23-00091

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. DF-23-00541 ze dne 01.09.2023 - č. DF-23-00550 ze dne 05.09.2023, č. DF-23-00564 ze dne 12.09.2023 - č. DF-23-00586 ze dne 19.09.2023, č. DF-23-00592 ze dne 26.09.2023 - č. DF-23-00602 ze dne 27.09.2023, č. DF-23-00760 ze dne 04.12.2023 - č. DF-23-00771 ze dne 06.12.2023, č. DF-23-00777 ze dne 08.12.2023 - č. DF-23-00782 ze dne 11.12.2023, č. DF-23-00793 ze dne 14.12.2023 - č. DF-23-00801 ze dne 20.12.2023, č. DF-23-00810 ze dne 20.12.2023 - č. DF-23-00816 ze dne 22.12.2023, č. DF-23-00823 ze dne 22.12.2023 - č. DF-23-00829 ze dne 28.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. VF-23-00067 ze dne 04.09.2023 - č. VF-23-00071 ze dne 13.09.2023, č. VF-23-00043 ze dne 22.11.2023 - č. VF-23-00046 ze dne 22.11.2023, č. VF-23-00054 ze dne 22.11.2023 - č. VF-23-00059 ze dne 22.11.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 177966230/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 179 ze dne 03.09.2023 - č. 200 ze dne 30.09.2023, č. 217 ze dne 01.12.2023 - č. 270 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-5314202/0710, vedenému u ČNB - č. 33 ze dne 05.09.2023 - č. 43 ze dne 29.09.2023, č. 55 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu (poplatky) č. 301003002/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 186 ze dne 03.09.2023 - č. 201 ze dne 30.09.2023, č. 226 ze dne 01.12.2023 - č. 231 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (fond) č. 301003248/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 za období od 01.01.2023 do 30.04.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 265859208/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023
- k úvěrovému účtu č. 281108041/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 298989105/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 177966230/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. CSOB-23-00179 - č. CSOB-23-00200, č. CSOB-23-00217 - č. CSOB-23-00270
- k běžnému účtu č. 94-5314202/0710, vedenému u ČNB - č. CNB-23-00033 - č. CNB-23-00043, č. CNB-23-00055
- k běžnému účtu (poplatky) č. 301003002/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. POB-23-00186 - č. POB-23-00201, č. POB-23-00226 - č. POB-23-00231
- k běžnému účtu (fond) č. 301003248/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. DBB-23-00001, č. DBB-23-00012
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. CBS-23-00014, č. CBS-23-00020
- k úvěrovému účtu č. 265859208/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. UV1-23-00009
- k úvěrovému účtu č. 281108041/0800, vedenému u ČSOB, a. s. - č. UV2-23-00009, č. UV2-23-00012
- k úvěrovému účtu č. 298989105/0800, vedenému u ČSOB, a. s. - č. UV3-23-00009, č. UV3-23-00012

- k převodu hospodářského výsledku - č. ID-23-00064
- k majetku - č. ID-23-00114
- k předpisu mezd - č. MZD-23-00009, č. MZD-23-00012
- k opravným dokladům - č. ID-23-00128, č. ID-23-00129, č. ID-23-00130, č. ID-23-00131,
- k majetku č. MAJ-23-00007, č. MAJ-23-00011, č. MAJ-23-00003

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 05.12.2023 v 08:00 hod. činí Kč 37 769,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-23-01413 ze dne 04.12.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně - č. POK-23-01112 ze dne 02.09.2023 - č. POK-23-01216 ze dne 30.09.2023, č. POK-23-01405 ze dne 01.12.2023 - č. POK-23-01490 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v modulu programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- za psy a komunální odpad vedena v modulu programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v modulu programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za září 2023 a prosinec 2023.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2023 uvolněné starostky (os. č. 153) a uvolněného místostarosty (os. č. 71).

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.06.2023.
- Schválení účetní závěrky Základní škola Mukařov radou obce dne 31.03.2023.
- Schválení účetní závěrky Mateřské školy Mukařov radou obce dne 31.03.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mukařov, název Mateřská škola Mukařov, IČ 70986428, ze dne 21.07.2023 (aktualizace). Schváleno zastupitelstvem obce dne 18.07.2023.
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mukařov, název Základní škola Mukařov, IČ 70986444, ze dne 21.07.2023 (aktualizace). Schváleno zastupitelstvem obce dne 18.07.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.09.2023 Mateřská škola Mukařov (IČO: 70986428)
- k 30.09.2023 Základní škola Mukařov (IČO: 70986444)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.09.2023 Mateřská škola Mukařov (IČO: 70986428)
- k 30.09.2023 Základní škola Mukařov (IČO: 70986444)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31.07.2023. Obec Mukařov (objednatel), Ing. Jiří Huptych - J.I.H., IČ 411 57 834 (zhotovitel), předmětem smlouvy je realizace díla Veřejné multifunkční hřiště Srbín, cena Kč 1 044 391,56 bez DPH, dohodnutá záloha do 25 % celkové ceny. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.07.2023.

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

- Darovací smlouva ze dne 23.10.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Mukařov pozemek parc. č. 725/317 o celkové výměře 57 m2 (ostatní plocha) v k. ú. Mukařov u Říčan.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 06.01.2023, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje obci Mukařov na akci Ukrajina - havarijní oprava bytových jednotek Kč 235 635,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.03.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 06.09.2023, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje obci Mukařov na akci Veřejné multifunkční hřiště Srbín Kč 912 189,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.05.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na podporu inovačního prostředí na akci Studie pro dočištění OV za ČOV Srbín - Mukařov ve výši Kč 198 803,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.05.2023, kdy obec poskytuje TJ S okol Mukařov, z. s., IČ 43750702, na základě žádosti ze dne 14.11.2022, dotace v celkové výši Kč 137 000,00 na činnost. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2023. Smlouva uveřejněna na úřední desce obce dne 05.06.2023. Vyúčtování předloženo dne 24.11.2023 (stanovený termín 30.11.2023).

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 14.09.2023. Marius Pedersen, a. s., IČ 42194920 (dodavatel), obec Mukařov (odběratel), předmětem je pořízení nádob na tříděný odpad. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2023.
- Kupní smlouva o prodeji automobilu ze dne 25.04.2023, kdy obec Mukařov, prodává fyzické osobě nákladní automobil Multicar 24, RZ 2S1 8159, VIN:8040783, cena Kč 20 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.04.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení č. 1/2023 - Tržní řád, schválen radou obce dne 26.07.2023
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, vyhlášená ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.11.2023, účinná od 01.01.2024
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, vyhlášená ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.11.2023, účinná od 01.01.2024
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2023 o místním poplatku ze vstupného, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, vyhlášená ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.11.2023, účinná od 01.01.2024

- Obecně závazná vyhláška č. 5/2023 o místním poplatku z pobytu, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, vyhlášená ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.11.2023, účinná od 01.01.2024
- Obecně závazná vyhláška č. 6/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2023, vyhlášená ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.11.2023, účinná od 01.01.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4 ze dne 24.01.2023 (rozpočet), č. 5 ze dne 21.02.2023, 1. mimořádné ze dne 02.03.2023, č. 6 ze dne 28.03.2023, č. 7 ze dne 18.04.2023, č. 8 ze dne 16.05.2023, 2. mimořádné ze dne 25.05.2023, č. 9 ze dne 13.06.2023, č. 10 ze dne 18.07.2023, č.11 ze dne 12.09.2023, č. 12 ze dne 17.10.2023 a č. 13 ze dne 14.11.2023, č. 14 ze dne 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 4 ze dne 09.01.2023 - č. 23 ze dne 21.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole ze dne 14.12.2023 u organizace Základní škola Mukařov, příspěvková organizace, IČ 70986444. Kontrolované období od 01.01.2023 do 30.09.2023.
- Protokol o provedené kontrole ze dne 12.10.2023 u organizace Mateřská škola Mukařov, IČ 70986428. Kontrolované období od 01.01.2023 do 30.06.2023.

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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 700 120,44 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 228 309 760,85 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil Kč 108 308 185,23, což je 97 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Mukařov 20.03.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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 **11** 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.