

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_052378/2023/KUSK

Čj.: 005906/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VĚTRUŠICE

IČ: 00240974

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:

- 26.10.2023
- 25.03.2024

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:

Větrušice

Vltavská 14
250 67 Klecany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Ing. Michael Buchar - starosta

Bc. Kamila Starečková - 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. 104386/2023/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 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 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn dne 13.12.2022, návrh zveřejněn od 25.11.2022 do 13.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2022 do 13.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, dle předloženého dokumentu je rozpočet přebytkový, z přebytku hrazeny splátky úvěru a závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 15.03.2023
- č. 2/2023 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 13.04.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 23.05.2023
- č. 4/2023 - schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 19.06.2023
- č. 5/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.08.2023, zveřejněno dne 25.08.2023
- č. 6/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.06.2023, zveřejněno dne 12.10.2023
- č. 7/2023 - schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 13.12.2023
- č. 8/2023 - schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 24.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 27.06.2023 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 28.06.2023, návrh zveřejněn od 12.06.2023 do 28.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.09.2023 ze dne 15.10.2023, 31.12.2023 ze dne 30.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 1/2023 - 12/2023 - elektronicky, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00317, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00015
- stočné - č.: 23-012-00001 - 23-012-00417

Faktura

- dodavatelská – č.: 23-001-00189, 23-001-00191 - 23-001-00209, 23-001-00263 - 23-001-00317
- odběratelská – č.: 23-002-00010 - 23-002-00013, 23-002-00015, 23-012-00204

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 8977700277/0100 vedenému u KB, a. s., - č.: 9, 12
- k běžnému účtu č. 8929201/0100 vedenému u KB, a. s., - č.: 9, 12
- k úvěrovému účtu 35-17933161537/0100 vedenému u KB, a. s., - č.: 9, 12
- k běžnému účtu č. 94-8718201/0710 vedenému u ČNB - č.: 1, 56 - 61, 78 - 86
- k běžnému účtu č. 321728561/0300 vedenému u ČSOB - č.: 2023/7, 2023/10
- k běžnému účtu č. 321728860/0300 vedenému u ČSOB (termínovaný) - č.: 2023/6, 2023/9
- k běžnému účtu č. 94-6849090647/0100 vedenému u KB a. s. (termínovaný) - č.: 7
- k běžnému účtu č. 94-6898170627/0100 vedenému u KB a. s. (termínovaný) - č.: 4

Účetní doklad

- k č. 8977700277/0100 - č. 23-803-00084 - 23-803-00089, 23-803-00106 - 23-803-00113
- k č. 8929201/0100 - č.: 23-801-00001 transakce č. 86 a č. 89, 23-801-00003, 23-801-00009, 23-801-00012
- k č. 94-8718201/0710 - č.: 23-802-00056 - 23-802-00061
- k č. 321728561/0300 - č.: 23-804-00007
- k č. 321728860/0300 - č.: 23-806-00006
- č.: 23-005-00006, 23-005-00007, 23-005-00010, 23-005-00016, 23-005-00021, 23-005-00051, 23-005-00069, 23-005-00070

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období březen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 26.10.2023 v 8:10hod. činí 13.170,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00495 ze dne 25.10.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00256 - 23-701-00300, 23-701-00464 - 23-701-00481, 23-701-00512 - 23-701-00533

Evidence poplatků

- evidence místních poplatků za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO4, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 01.12.2023, Inventarizační zpráva pro rok 2023 ze dne 06.02.2024

Mzdová agenda

- denní docházka za období červen až srpen, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek k za období 1.2023 a 6.2023 - uvolněný starosta os. č. 136
- mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 08.03.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 27.04.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.07.2023, zhotovitel PN-Stavební společnost s. r. o., na opravy opěrné zdi v ulici Vltavská, cena díla 314.824,08 Kč bez DPH
- Kupní smlouva ze dne 05.06.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává čtyřkolku CF MOTOGLADIATOR, kupní cena 60.000,00 Kč

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

- Smlouva o koupi nemovité věci a zřízení věcného břemene ze dne 06.03.2023, kterou Zemědělské družstvo Klecany prodává obci asfaltový povrch na pozemku p. č. 211/1 - ostatní plocha o výměře 2815m² v k. ú. Větrušice u Klecan, kupní cena 14.000,00 Kč
- Smlouva kupní ze dne 20.12.2023, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p. č. 11/7 - ostatní plocha o výměře 113m² v k. ú. Větrušice u Klecan, kupní cena 107.147,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.01.2023, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje 5.000,00 Kč pro účely regionální činnosti v roce 2023
- Darovací smlouva ze dne 14.09.2023, dárce DSO Dolní Povltaví, obec přijímá 10.000,00 Kč na akci Drakiáda 2023
- Darovací smlouva, smlouva o zřízení služebnosti ze dne 27.11.2023, dárce fyzická osoba, obec bezplatně přijímá inženýrskou síť - kanalizace vybudovanou v pozemcích p. č. 140/13, p. č. 140/1, p. č. 142/1, p. č. 144/9, p. č. 209/2 v k. ú. Větrušice u Klecan, dárce bezplatně zřizuje ve prospěch obdarovaného a každého dalšího vlastníka kanalizace služebnost inženýrské sítě v pozemcích p. č. 140/13, p. č. 140/1, p. č. 142/1, p. č. 144/9 v k. ú. Větrušice u Klecan

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 20.12.2023 - zveřejněn od 12.10.2023 do 15.11.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023. Obec Větrušice poskytuje Mysliveckému spolku Zdiby - Klecany dotaci ve výši 8.000,00 Kč na nákup krmiva, péči o zvěř a její přikrmování v době strádání, údržba mysliveckých zařízení, doplňování a obnovu pachových ohradníků na silnicích pro rok 2023, příjemce předloží vyúčtování do 31.01.2024 - předloženo 30.11.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023. Obec Větrušice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Větrušice dotaci ve výši 45.000,00 Kč na rozvoj sportovní činnosti a údržbu hřiště pro rok 2023, příjemce předloží vyúčtování do 31.01.2024 - předloženo 20.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.04.2023 uzavřena s os. č. 129 na období od 01.04.2023 do 31.12.2023, úklid obce, údržba zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "oprava opěrné zdi v ulici Vltavská", zhotovitel PN-Stavební společnost s. r. o., Klecany-Praha východ, cena díla 314.824,08 Kč bez DPH

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

- dopisem ze dne 28.06.2023 č. j. 086663/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2B/22 ze dne 12.12.2022, 1/23 ze dne 01.02.2023, 2/23 ze dne 08.03.2023, 3/23 ze dne 11.04.2023, 4/23 ze dne 16.05.2023, 5/23 ze dne 27.06.2023, 6/23 ze dne 21.08.2023, 7/23 ze dne 12.09.2023, 8/23 ze dne 03.10.2023, 9/23 ze dne 30.10.2023, 10/23 ze dne 07.11.2023, 11/23 ze dne 28.11.2023, 12/23 ze dne 19.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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 nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí 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:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Neuvolněnému zastupiteli os. č. 131 byla v období 1.2023 až 11.2023 poskytována odměna v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 a 03.10.2023 (přeplatek).

Neuvolněnému zastupiteli os. č. 20 byla v období 7.2023 až 10.2023 poskytována odměna v nesprávné výši (doplatek).

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 10/2022 nebylo účtováno o vyřazení pozemku ke dni návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí tj. dne 5.10.2022 a to v případě kupní smlouvy ze dne 3.10.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 207/13 - ostatní plocha o výměře 62m² v k.ú. Větrušice u Klecan, kupní cena Kč 24.490,00. Podotýkáme, že nebylo účtováno ani o předpisu pohledávky.

NAPRAVENO

Konečné 2022: Dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 12/2022 nebylo o vyřazení pozemku do 31.12.2022 účtováno. Podotýkáme, že dle dokumentu Přehled pozemků podle AU k 12/2022 došlo u dotčeného pozemku pouze k úpravě výměry, bez finančního vyřazení.

Dílčí 2023: Dokladem č. 23-005-00010 bylo dodatečně doučtováno vyřazení pozemku p.č. 217/13

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání v případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 10.1.2022. Obec Větrušice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Větrušice dotaci ve výši Kč 40.000,00 na rozvoj sportovní činnosti a údržbu hřiště pro rok 2022. Neboť nebylo při poskytnutí dotace dne 12.1.2022 (doklad č. 22-001-00001 transakce č.67) účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Dle Čl. 3 bod 4 smlouvy, se jedná o dotaci kdy příjemce předloží vyúčtování do 31.1.2023. Podotýkáme, že dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 10/2022 účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebyl použit u žádné poskytnuté dotaci v roce 2022.

NAPRAVENO

Konečné 2022: Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 chyba pokračuje.

Dílčí 2023: Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.09.2023 se chyba již neopakuje.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č.: 031, 403. Podotýkáme, že k účtu 031 nebyl předložen list vlastnictví k.ú. Klecany.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů sestavených ke dni 31.12.2023, kde se chyba v plném rozsahu již neopakuje.

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

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec neuvedla ve schváleném ani v upraveném rozpočtu výši uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - část Financování, pol. 8124, neboť dle Smlouvy o úvěru ze dne 9.1.2020 byl první termín splátky stanoven ke dni 31.3.2022.

NAPRAVENO

Konečné 2022:

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 chyba pokračuje.

Dílčí 2023:

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.01.2023 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

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

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Neuvolněnému zastupiteli os. č. 131 byla v období 1.2023 až 11.2023 poskytována odměna v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 a 03.10.2023 (přeplatek).
Neuvolněnému zastupiteli os. č. 20 byla v období 7.2023 až 10.2023 poskytována odměna v nesprávné výši (doplatek). (nenapraveno)

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 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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 60 140 887,26 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 16.633.036,70 Kč, což je 66,75 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Větrušice 25.03.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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.