

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_086879/2024/KUSK

Čj.: 004730/2025/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ČESKÝ BROD - DOUBRAVČICE**

**IČ: 09748989**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 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:**

- 28.11.2024
- 12.06.2025

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:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Dobrovolný svazek obcí Český Brod - Doubravčice**

náměstí Husovo 70

282 01 Český Brod

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslav Petrák**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jana Jechová**

**Bc. Marie Milanovičová**

**Bc. Petr Venclovský**

**Zástupci územního celku:**

**Ing. Jakub Nekolný - předseda**

**Kateřina Hermanová - 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 03.07.2024 pod č.j. 089239/2024/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 právnickými 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 12.06.2025 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 schválená sněmem svazku dne 30.3.2023, zveřejněno dne 11.4.2023 (dle doložky), návrh zveřejněn od 13.2.2023 (dle doložky)

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 27.11.2023 – 13.12.2023 (dle doložky)

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen sněmem svazku dne 12.12.2023 jako schodkový, zveřejněn dne 13.12.2023 (dle doložky)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována sněmem svazku:
- č. 1 dne 11.3.2024, zveřejněno dne 11.3.2024 (dle doložky)
- č. 2 dne 7.11.2024, zveřejněno dne 8.11.2024
- č. 3 dne 31.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích postupů

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen sněmem svazku dne 27.6.2024 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 27.6.2024 (dle doložky)
- návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2024 – 27.6.2024 (dle doložky)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2024 odeslán 7.10.2024
- k 31.10.2024 odeslán 7.11.2024
- k 31.12.2024 odeslán 22.1.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2024 odeslán 18.10.2024
- k 31.12.2024 odeslán 10.2.2025

### **Rozvaha**

- k 30.9.2024 odeslána 18.10.2024
- k 31.12.2024 odeslán 10.2.2025

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2024 odeslána 18.10.2024
- k 31.12.2024 odeslána 10.2.2025

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2024

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2024, 12/2024

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 24-001-00001 až č. 24-001-000126

### **Faktura**

- přijaté - č. 24-001-00058, 24-001-00059, 24-001-00061, 24-001-00068 až č. 24-001-00070, 24-001-00085 až č. 24-001-00088, č. 24-001-00090, 24-001-00085 až č. 24-001-00097, č. 24-001-00100 až č. 24-001-00101, č. 24-001-00103 až č. 24-001-00105, č. 24-001-00109 až č. 24-001-00126

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 123-3397640287/0100, Komerční banka, a.s., č. 74 ze dne 2.9.2024 až č. 90 ze dne 31.10.2024, č. 96 ze dne 2.12.2024 až č. 103 ze dne 31.12.2024

- k účtu č. 123-8344240207/0100, Komerční banka, a.s., č. 28 ze dne 13.9.2024 až č. 36 ze dne 31.10.2024, č. 44 ze dne 17.12.2024 až č. 46 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 20095-9210151/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 1.8.2024 až č. 25 ze dne 31.10.2024, č. 29 ze dne 11.12.2024 až č. 30 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-9210151/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 1.8.2024 až č. 18 ze dne 31.10.2024, č. 21 ze dne 17.12.2024 až č. 22 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 131-0164180247/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí) č. 7 ze dne 31.7.2024 až č. 9 ze dne 30.9.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 588-9317151/0710, Česká národní banka, a.s., (spořicí), č. 4 ze dne 15.7.2024 až č. 5 ze dne 2.8.2024, č. 6 ze dne 4.11.2024 - č. 7 ze dne 12.11.2024

#### **Účetní doklad**

- k účtu č. 123-3397640287/0100 - č. 24-801-00074 až č. 24-801-00090, č. 24-801-00096 až č. 24-801-00103
- k účtu č. 123-8344240207/0100 - č. 24-803-00028 až č. 24-803-00036, č. 24-803-00044 až č. 24-803-00046
- k účtu č. 20095-9210151/0710 - č. 24-804-00021 až č. 24-804-00025, č. 24-804-00029 až č. 24-804-00030
- k účtu č. 94-9210151/0710 - č. 24-802-00015 až č. 24-802-00018, č. 24-802-00021 až č. 24-802-00022
- k účtu č. 131-0164180247/0100 - č. 24-806-00007 až č. 24-806-00009, č. 24-806-00012
- k účtu č. 588-9317151/0710 - č. 24-805-00004 až č. 24-805-00005, č. 24-805-00006, 24-805-00007
- k pokladně - č. 24-701-00074 až č. 24-701-00094, č. 24-701-00098 až č. 24-701-00103
- faktury přijaté - č. 24-001-00058, 24-001-00059, 24-001-00061, 24-001-00068 až č. 24-001-00070, 24-001-00085 až č. 24-001-00088, č. 24-001-00090, 24-001-00085 až č. 24-001-00097, č. 24-001-00100 až č. 24-001-00101, č. 24-001-00103 až č. 24-001-00105, č. 24-001-00109 až č. 24-001-00126
- vnitřní - č. 24-004-00002, 24-404-00004, 24-004-00021, 24-004-00022

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září - prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti dne 28.11.2024 v 10 hodin 56 minut činilo 446,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 95 ze dne 22.11.2024

#### **Pokladní doklad**

- č. 24-701-00074 ze dne 18.9.2024 až č. 24-701-00094 ze dne 31.10.2024, č. 24-701-00095 ze dne 22.11.2024 až č. 24-701-00103 ze dne 20.12.2024

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

#### **Mzdová agenda**

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO sestavené k 31.12.2023, schválené sněmem svazku dne 27.6.2024

#### **Smlouvy nájemní**

- smlouva o nájmu části nemovité věci ze dne 15.1.2024 uzavřená s pronajímatelem - TJ Sokol Český Brod, Tyršova 314, Český Brod, IČ 00662402, předmět nájmu - prostory

sokolovny č.p. 314 na pozemku p.č.st. 373/1 v k.ú. Český Brod za účelem výuky country tanců a to na období 15.1.2024 - 11.3.2024

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- dodatek č. 1 ze dne 14.2.2024 k Rámcové smlouvě o partnerství a investičním příspěvku na akci výstavby a budoucího provozu základní školy ze dne 28.12.2022 uzavřená s členskými obcemi na podporu projektu "Svazková základní škola Český Brod - Doubravčice", kterou se k rámcové smlouvě připojuje obec Chrástky.
- Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2024 č. 7/2024/OBCEKOL1, ze dne 2.4.2024 pod č.j. MV-182859-79/OAM2023 v částce 1.330.653,00 Kč (neinvestiční, UZ 14007) na realizaci projektu "Českobrodsko společně II" - použito podpůrně

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 2.1.2024 v rozsahu do 300 hodin (manažerka projektu Českobrodsko společně II)
- ze dne 30.7.2024 v rozsahu do 300 hodin (průvodce aktivit v rámci projektu Českobrodsko společně II - doprovod při výletech, kulturních a sportovních aktivit včetně tvořivých dílen)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 27.5.2024 v rozsahu do 300 hodin (průvodkyně aktivit v rámci projektu Českobrodsko společně II. - doprovod při výletech, kulturních a sportovních akcích včetně tvořivých dílen)
- ze dne 2.4.2024 v rozsahu do 300 hodin (pracovnice úklidu)

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápisy ze zasedání sněmu DSO ze dne 12.12.2023, 11.3., 15.5., 24.5., 27.6., 17.10., 7.11., 31.12.2024 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehosподаřil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

#### § 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Dobrovolný svazek obcí nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2023 (Závěrečný účet byl schválen sněmem svazku dne 27.6.2024)

#### NAPRAVENO

*Ke kontrole byla předložena písemná zpráva o přijatých nápravných opatřeních k dílčímu přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024, jejíž součástí je i informace o přijatých nápravných opatření za rok 2023, která byla zaslána datovou zprávou přezkoumávajícímu orgánu dne 12.6.2024. (ID zprávy 1537954771 ze dne 12.6.2024)*

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

#### § 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť dle Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2024 je zřejmé, že byly uskutečněny výdaje v závazných ukazatelích, které nebyly rozpočtovány, resp. nebylo přijato rozpočtové opatření před uskutečněním výdajů (např. na paragrafech 3299 (rozpočet po změnách 244.160,54 Kč, skutečnost od počátku roku 329.943,41 Kč), 6171 (rozpočet po změnách 632.337, Kč 68, skutečnost od počátku roku 788.953,47 Kč), 6221 (rozpočet po změnách Kč 1.083.687,46, skutečnost od počátku roku 1.412.691,36 Kč)).

#### NAPRAVENO

*Provedením rozpočtového opatření č. 3, v závěru roku se chyba neopakuje.*

#### § 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí a závěrečný účet po schválení zveřejněný na úřední desce, neobsahoval Zprávu o výsledku hospodaření Dobrovolného svazku obcí Český Brod - Doubravčice za rok 2023.

#### NENAPRAVENO

*Dne 15.12.2024 byla dodatečně zveřejněna Zpráva o výsledku hospodaření DSO Český Brod - Doubravčice za rok 2023 na webové stránky dobrovolného svazku. Dále bylo přijato systémové opatření ve smyslu zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024 v plném znění dle zákona, přijaté opatření bude ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření DSO za rok 2025.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**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:**

Dobrovolný svazek obcí ve výkazu Příloha k 31.12.2023 nevykázal Doplnující informace k položkám rozvahy a to v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv dle Rozvahy činí roční výše přijatých investičních transferů - účet 403 na straně Dal Kč 10.725.685,50 a dále v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, ačkoliv dle Rozvahy činí roční výše rozpuštěných investičních transferů - úč. 403 na straně MD 52.235,00 Kč.

**NENAPRAVENO**

*Obec účtuje o odpisech majetku 1x ročně, ke kontrolovanému datu dílčího přezkoumání nebylo o odpisech účtováno. Dle výkazu Příloha k 31.12.2024 se chyba ve vykazování doplňujících informací v části C.2 se opakuje.*

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Dobrovolný svazek obcí nesprávně účtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neboť ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2023 jsou nesprávně vykázány rozpočtové výdaje ve sloupci - výsledek od počátku roku v záporné výši a to paragrafu 6171 pol. 5038 (-265,93 Kč), pol. 5136 (-9,00 Kč) a pol. 5499 (-1.080,30 Kč).

**NAPRAVENO**

*V předložených výkazech FIN 2-12 M k 30.9.2024 a 31.10.2024 se chyba neopakuje.*

**§ 30 odst. 7, neboť:**

Inventurní soupis majetku a závazků (souhrnný) k 31.12.2023 neobsahoval zákonem stanovené náležitosti - způsob zjišťování skutečných stavů, vyjma hmotného investičního majetku, na který byly vyhotoveny samostatné inventurní soupisy a tyto obsahovaly veškeré náležitosti. K souhrnnému inventurnímu soupisu (za všechny účty) byly přiloženy dílčí inventurní soupisy za všechny syntetické účty s uvedením jednotlivých inventarizačních položek, který však nebyl podepsán inventarizační komisí a tento soupis neobsahoval údaje o způsobu zjišťování inventurních stavů, počátku a konci inventarizace, identifikace účetní jednotky.

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy k 31.12.2024 obsahují zákonem stanovené náležitosti, chyba se neopakuje.*



## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

### **C1) porušení ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí a závěrečný účet po schválení zveřejněný na úřední desce, neobsahoval Zprávu o výsledku hospodaření Dobrovolného svazku obcí Český Brod - Doubravčice za rok 2023. (nenapraveno)
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (napraveno)

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Dobrovolný svazek obcí nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2023 (Závěrečný účet byl schválen sněmem svazku dne 27.6.2024). (napraveno)

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.**

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

**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 výsledu 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 50.000,00 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                  | <b>0,00 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>12,45 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b>  |

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 27 360 118,53 Kč.

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Petr Venclovský

**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 s předsedou 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.