

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_053023/2023/KUSK

Čj.: 004401/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTOMLATY NAD LABEM

IČ: 00239283

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:

- 29.05.2024
- 14.12.2023

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:

Kostomlaty nad Labem

Hronětická 237

289 21 Kostomlaty n. Labem

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Matějková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Simona Marková

Zástupci územního celku:

Ing. Romana Hradilová - starostka

Eva Pijáková - 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 09.08.2023 pod č.j. 104377/2023/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 29.05.2024 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 r. 2022-2025, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn dne 15.12.2022, návrh zveřejněn dle doložky od 29.11.2022 do 15.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn dle doložky od 22.11.2022 do 15.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako schodkový, přičemž schodek je krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21.12.2022 pro Základní školu Kostomlaty nad Labem
- dopisem ze dne 21.12.2022 pro Mateřskou školu Kostomlaty nad Labem

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 - schváleno radou obce dne 11.01.2023, zveřejněno dne 12.01.2023
- č. 2 - schváleno radou obce dne 25.02.2023, zveřejněno dne 26.01.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.02.2023, zveřejněno dne 17.02.2023
- č. 4 - schváleno radou obce 20.03.2023, zveřejněno dne 23.3.2023
- č. 5 - schváleno radou obce dne 05.04.2023, zveřejněno dne 06.04.2023
- č. 6 - schváleno radou obce dne 03.05.2023, zveřejněno 04.05.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.05.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.08.2023, zveřejněno dne 03.08.2023
- č. 11 - schváleno radou obce dne 23.08.2023, zveřejněno dne 24.08.2023
- č. 12 - schváleno radou obce dne 06.09.2023, zveřejněno dne 07.09.2023
- č. 13 - schváleno radou obce dne 04.10.2023, zveřejněno dne 05.10.2023
- č. 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2023, zveřejněno dne 20.10.2023
- č. 15 - schváleno radou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 02.11.2023
- č. 16 - schváleno radou obce dne 15.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 17 - schváleno radou obce dne 29.11.2023, zveřejněno dne 29.11.2023
- č. 18 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
- č. 19 - schváleno starostkou obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2022, doložka o zveřejnění 09.05.2023 - 31.05.2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad" schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn dne 31.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2023 ze dne 02.11.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 02.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 02.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 02.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 02.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- analytická - období 09/2023, 10/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- k 13.12.2023 (758 faktur)
- k 31.12.2023 (806 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 10.11.2023 (245 faktur)
- k 31.12.2023 (281 faktur)

Faktura

- č.: 23-001-00471 - 00512, 00514 - 00550, 00556, 00558 - 00564, 00566 - 00573, 00579 - 00582, 00626, 00633 - 00638, 00650 - 00652, 00655, 00671, 00672, 00695, 00696, 00699 - 00710, 00712 - 00717, 00719- 00724, 00728 - 00755, 00757 - 00766, 00768, 00769, 00771 - 00778
- č.: 23-002-00012, 00143, 00156, 00157, 00160, 00161, 00166, 00173, 00175 - 00179, 00181- 00192, 00194, 00202, 00206 , 00196, 00231,00222, 00221, 00228, 00227, 00230, 00238, 00242, 00243, 00240, 00220, 00232, 00239, 00244, 00229, 00226, 00236, 00241, 00223, 00198, 00224, 00234, 00245, 00197

Bankovní výpis

- č.: 227 - 282, 312 - 339 k účtu č. 504364369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 45 - 61, 74 - 81 k účtu č. 94-4312191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 001 - 005 k úvěrovému účtu č. 713468199/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 002, 003 k účtu č. 6380346309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 004, 005 k účtu č. 6251075389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č.: 23-001-00501, 23-005-00010, 23-005-00058, 23-005-00106, 23-005-00116, 23-005-00115, 23-005-00065, 23-005-00055
- č.: 23-801-00227 - 23-801- 00282, 23-801-00312 - 23-801- 00339 k účtu č. 504364369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 23-802-00045 - 23-802-00061, 23-802-00074 - 23-802-00081 k účtu č. 94-4312191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 23-808-00001 - 23-808-00005 k úvěrovému účtu č. 713468199/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 23-807-00002 k účtu č. 6380346309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č.: 23-806-00004 k účtu č. 6251075389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za období září a říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni 14.12.2023 ve výši 29.946,00 Kč souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 23-703-01058 ze dne 13.12.2023)

Pokladní doklad

- č.: 23-703-00831 - 23-703-00929, 23-703-01007 - 23-703-01077

Evidence poplatků

- k 31.12.2023 vedena v modulu KEO – evidence poplatků ze psa, poplatku za komunální odpad

Evidence pohledávek

- k 31.12.2023 vedena v modulu KEO- evidence poplatků ze psa, poplatku za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 01.12.2023, Příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 01.12.2023, Zápis z proškolení inventarizační komise dne 13.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněné starosty obce a radních za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem obce 30.05.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy sestavené k 31.12.2022, schválená radou obce dne 22.02.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy sestavené k 31.12.2022, schválená radou obce dne 24.02.2023.
- Daňové přiznání ze dne 16.03.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024 (Základní škola Kostomlaty nad Labem)
- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 25.01.2024 (Mateřská škola Kostomlaty nad Labem)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024 (Základní škola Kostomlaty nad Labem)
- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 25.01.2024 (Mateřská škola Kostomlaty nad Labem)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace uzavřená dne 27.10.2023 se zhotovitelem KM Projekt, spol s .r. o. na vypracování projektové dokumentace a výkon souvisejících činností plánovanému Projektu v hodnotě 389.000,00 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 19.10.2023.

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 02.11.2023 s prodávajícím JEDNOTA, spotřební družstvo v Nymburce na nákup pozemku č. 674/9 v k.ú. Kostomlaty nad Labem, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dle doložky dne 19.10.2023.
- Kupní smlouva uzavřená dne 02.11.2023 s kupujícím Středočeský kraj na prodej pozemku č. 816/1, 816/2, 819/15 v k.ú. Kostomlaty nad Labem, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dle doložky dne 10.05.2023.

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva uzavřená dne 26.01.2023 s převodcem Správa železnic, státní organizace, předmětem převodu jsou pozemky č. 697/3, č. 960/2, č. 960/4, č. 960/6 včetně jejich součástí a příslušenství v k.ú. Kostomlaty nad Labem v hodnotě 24.698,32 Kč, o bezúplatném převodu rozhodlo zastupitelstvo obce dle doložky dne 09.12.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva spojená se Smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva uzavřená dne 16.01.2023 s dárce Římskokatolickou farností Lysá nad Labem na pozemek p.č. 5 - pohřebiště a p.č. st. 3 - zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Kostomlaty nad Labem, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 23.09.2021.
- Darovací smlouva uzavřená dne 09.10.2023 s dárce Středočeským krajem na stavbu silnice III/3319 v k.ú. Kostomlaty nad Labem v hodnotě 231.577,74 Kč, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 23.10.2021.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 02.11.2023 s pachtýřem Dvůr Kostomlaty na pacht pozemků o výměře 369 953 m² v k.ú. Hronětice, Kostomlaty nad Labem a Lány na dobu neurčitou, schválená radou obce dle doložky dne 01.11.2023.
- Pachtovní smlouva uzavřená dne 11.10.2023 s pachtýřem Montamilk s. r. o. na pacht pozemků o výměře 146 510 m² v k.ú. Hronětice, Ostrá, Milovice a Kostomlaty nad Labem na dobu neurčitou, schválená radou obce dle doložky dne 04.10.2023.
- Pachtovní smlouva uzavřená dne 02.11.2023 s pachtýřem Montamilk s. r. o. na pacht pozemků o výměře 322 445 m² v k.ú. Čilec, Hronětice, Dvory, Kamenné Zboží, Stratov, Zbožíčko, Lány a Kostomlaty nad Labem na dobu neurčitou, schválená radou obce dle doložky dne 01.11.2023.
- Nájemní smlouva uzavřená dne 13.12.2023 s nájemcem fyzickou osobou na nájem části pozemku p.č. 350 o výměře 144 m² v k.ú. Kostomlaty nad Labem na dobu neurčitou od 01.01.2024, schválená radou obce dle doložky dne 15.11.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pachtu pozemků o výměře 369 953 m² v k.ú. Hronětice, Kostomlaty nad Labem a Lány, zveřejněn od 12.10.2023 do 01.11.2023
- záměr pachtu pozemků o výměře 146 510 m² v k.ú. Hronětice, Kostomlaty nad Labem, Ostrá, Milovice, zveřejněn od 07.09.2023 do 26.09.2023
- záměr pachtu pozemků o výměře 322 445 m² v k.ú. Čilec, Dvory, Hronětice, Kamenné Zboží, Stratov, Zbožíčko, Lány a Kostomlaty nad Labem, zveřejněn od 12.10.2023 do 01.11.2023
- záměr prodeje pozemku č. 816/1, 816/2, 819/15 v k.ú. Kostomlaty nad Labem, zveřejněn od 21.04.2023 do 09.05.2023
- záměr nájmu části pozemku p.č. 350 o výměře 144 m² v k.ú. Kostomlaty nad Labem, zveřejněn od 07.09.2023 do 26.09.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 10082/23/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. ve výši 30.000.000,00 Kč ze dne 31.05.2023, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 30.05.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 29.05.2023 s oprávněným GasNet, s.r.o., za jednorázovou náhradu 605,00 Kč včetně DPH, schválená radou obce dle doložky dne 20.04.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dodatek č. 1674/B/5217510505/2023/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 s názvem "Rekonstrukce chodníků II. etapa a Lávká přes Vlkavu u Kostela" ze dne 13.11.2023 - použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje s názvem Vodovod - Vápenisko a Rozkoš" ve výši 3.613.789,00 Kč (ze dne 28.11.2023 - starostka) - použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 07.03.2023 s příjemcem Handicap centrum Srdce, o. p. s. v celkové výši 5.000,00 Kč na činnost, schválena zastupitelstvem obce dle doložky dne 16.02.2023. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 07.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 03.01.2023 s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Kostomlaty nad Labem v celkové výši 272.000,00 Kč na činnost, schválena zastupitelstvem obce dle doložky dne 14.12.2022. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 28.01.2024. Smlouva byla zveřejněna dne 09.01.2023.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. K1384228 uzavřená dne 21.09.2023 s prodávajícím AutoESA a.s., Praha na nákup vozidla Opel Combo v hodnotě 315.500,00 Kč (DPH 0,00 Kč), schválena zastupitelstvem obce dne 02.08.2023.
- Kupní smlouva uzavřená dne 20.12.2023 s prodávajícím Autoservis RADAC s.r.o. o koupi automobilu Piaggio AP 50 LONG DECK v hodnotě 227.000,00 Kč , schválena radou obce dne 18.12.2023.
- Smlouva o bezúplatném převodu věci movité uzavřená dne 08.11.2023 s převodcem fyzickou osobou na převod 1x jímka splašková tlaková kanalizační vč. přípojky a čerpadlo AQ-6 v hodnotě 32.000,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - zejména: seznam doručených 3 nabídek ze dne 29.08.2023, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 21.08.2023, protokol o otevírání obálek ze dne 29.08.2023, protokol o hodnocení nabídek ze dne 29.08.2023 - doporučena ke schválení nejvhodnější nabídka KM Projekt, spol s .r. o. Nymburk, zápis zastupitelstva obce ze dne 19.10.2023 o schválení nejvhodnější nabídky dodavatele KM Projekt, spol s .r. o. Nymburk v hodnotě 389.000,00 Kč bez DPH včetně schválení smlouvy o dílo, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 27.10.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.02.2023, 10.05.2023, 30.05.2023, 29.06.2023, 02.08.2023, 19.10.2023 , 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. RO č. 1/2023 – RO č. 19/2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 3/2023 z kontroly hospodaření v ZŠ Kostomlaty nad Labem ze dne 07.12.2023.
- Protokol č. 4/2023 z kontroly hospodaření v MŠ Kostomlaty nad Labem ze dne 07.12.2023.
- Protokol č. 1/2024 z kontroly hospodaření v ZŠ Kostomlaty nad Labem ze dne 28.03.2024 - inventarizace 2023.
- Protokol č. 2/2024 z kontroly hospodaření v MŠ Kostomlaty nad Labem ze dne 28.03.2024 - inventarizace 2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 nejen veřejné zakázky malého rozsahu.

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

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 250,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 058 523,52 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.

Kostomlaty nad Labem 29.05.2024

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

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

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 12 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.