

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080031/2023/KUSK

Čj.: 002597/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOVORČOVICE

IČ: 00240214

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 26.07.2023 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:

- 29.04.2024
- 20.09.2023 - 21.09.2023

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:

Hovorčovice

Revoluční 33

250 64 Měšice u Prahy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová (dne 29.04.2024)

Zástupci územního celku:

Pavel Budín - starosta

Alena Svobodová - hlavní 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. 104424/2023/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 29.04.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněný dne 19.12.2022, návrh zveřejněn dne 28.11. - 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn dne 28.11. - 19.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 19.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 28.11.2022 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Hovorčovice a dne 04.07.2023 (navýšení příspěvku)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.01.2023, zveřejněno dne 30.01.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.03.2023, zveřejněno dne 03.04.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, zveřejněno dne 26.05.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.09.2023, zveřejněno dne 22.09.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.11.2023, zveřejněno dne 03.11.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- č. 9 k 31.12.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023, zveřejněno dne 15.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 29.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 03.07.2023, návrh zveřejněn od 23.05. - 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 - okamžik sestavení dne 11.07.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 27.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 - okamžik sestavení dne 17.07.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 13.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 - okamžik sestavení dne 17.07.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 13.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 - okamžik sestavení dne 17.07.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 13.02.2024 a 29.04.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za rok 2023 (elektronická dle potřeby), za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 k č. 23-001-00423

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 k č. 23-002-00066

Faktura

- č. 23-001-00151 - 23-001-00165, 23-001-00167 - 23-001-00171, 23-001-00173 - 23-001-00179, 23-001-00181 - 23-001-00190, 23-001-00197 - 23-001-00208, 23-001-00393 - 23-001-403, 23-001-405 - 23-001-00423

Bankovní výpis

- elektronický č. 115, 117, 118, 121, 122, 124, 129, 131, 235 - 237, 243, 246, 253 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 13 - 17, 27 bankovnímu účtu č. 94-1217201/0710 vedenému u ČNB
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 35-1386371537/0100 (úvěrový účet)

Účetní doklad

- č. 23-007-00015 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), 32-009-00006 (předpis mezd za měsíc červen 2023), č. 223-701-01238 a 23-701-01721 (zařazení zakoupených podílů pozemků do majetku)
- č. 23-813-00013 - 23-813-00017 bankovnímu účtu č. 94-1217201/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 20.09.2023 činil 81.841,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23-701-01561), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- pokladní doklad č. 23-701-01238 (zařazení koupených pozemků do majetku)

Pokladní doklad

- č. 23-701-01263 - 23-701-01354, 23-701-01773 - 23-701-01833
- č. 23-701-01238 (zařazení koupených pozemků do majetku)

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Hovorčovice za rok 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc únor a květen 2023 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 23.02.2023)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.04.2023 uzavřena se zhotovitelem BFC + log., s. r. o. Praha 9, IČ: 03186172 na akci "Sadové úpravy na pozemku parc. č. 56/338, k. ú. a obec Hovorčovice (Park Na Lánech)" v celkové výši 365.284,00 Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 13.07.2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 28.04.2023 uzavřen se zhotovitelem BFC + log., s. r. o. Praha 9 (změna výše DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 26.05.2023 o koupi id. 10/680 pozemků p. č. 74/270 o výměře 2.249 m², p. č. 74/166 o výměře 10 m² a p. č. 74/150 o výměře 44 m² k. ú. Hovorčovice
- Kupní smlouva č. 65/2023 ze dne 14.11.2023 o koupi id. 1/680 pozemků p. č. 74/270 o výměře 2.249 m², p. č. 74/166 o výměře 10 m² a p. č. 74/150 o výměře 44 m² k. ú. Hovorčovice
- Kupní smlouva č. 72/2023 ze dne 18.12.2023 o koupi id. 1/34 pozemků p. č. 74/150 o výměře 44 m², p. č. 74/166 o výměře 10 m² a p. č. 74/270 o výměře 2.249 m² k. ú. Hovorčovice
- Kupní smlouva č. 71/2023 ze dne 18.12.2023 o koupi id. 1/2 pozemku p. č. 72/17 o výměře 846 m² a 1/4 pozemku p. č. 72/17 o výměře 846 m² k. ú. Hovorčovice
- Kupní smlouva č. 70/2023 ze dne 18.12.2023 o koupi id. 1/2 pozemku p. č. 177/1 o výměře 183 m² a 1/4 pozemku p. č. 177/1 o výměře 183 m² k. ú. Hovorčovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 02.03.2023 uzavřena s dárce Elektro HC, s. r. o. Hovorčovice o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč na zajištění obecního reprezentačního plesu
- Darovací smlouva ze dne 23.02.2023 uzavřena s dárce PARTY NÁBYTEK, s. r. o. Praha 9 o poskytnutí finančního daru ve výši 41.575,60 Kč na zajištění obecního reprezentačního plesu

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 08.03.2023 uzavřena s pronajímatelem Základní škola a mateřská škola Hovorčovice o pronájmu nebytových prostor v budově čp. 930 za účelem konání Reprezentačního plesu obce Hovorčovice (na dobu určitou od 18.03. do 19.03.2023)
- Nájemní smlouva č. 60/2023 ze dne 22.08.2023 uzavřena s nájemcem Základní škola a mateřská škola Hovorčovice, příspěvková organizace o pronájmu prostorů dočasně určených pro účely základního vzdělávání v budově Revoluční č. p. 327, Hovorčovice

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 11.12.2023 uzavřena s vydlužitelem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí bezúročné zápůjčky ve výši 500.000,00 Kč na realizaci tréninkového hřiště s umělou trávou na pozemcích p. č. 36/2, 36/91, 36/92 a 36/95 k. ú. Hovorčovice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24.07.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 2/6, 2/11, 3/1, 3/2, 3/5, 36/10, 45/21 a 113 k. ú. Hovorčovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice (číslo smlouvy obce: 27/2023) ze dne 15.05.2023 uzavřena s příjemcem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí příspěvku ve výši 200.000,00 Kč na obnovu vybavení oddílů mládeže, údržby hrací plochy, opravu/údržbu kabin a techniky pro sečení

a zalévání, úhradu nákladů na pohonné hmoty a elektrickou energii, zveřejněna dne 12.05.2023, Vyúčtování dotace ze dne 12.12.2023

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice (číslo smlouvy obce: 28/2023) ze dne 11.05.2023 uzavřena s příjemcem Felix Liberi, Hovorčovice o poskytnutí příspěvku ve výši 85.000,00 Kč na pořádání akcí Kouzelný les, Kotlíkový guláš, Dětský sportovní den a Kino s Felixem, zveřejněna dne 16.05.2023
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice (číslo smlouvy obce: 32/2023) ze dne 11.05.2023 uzavřena s příjemcem Junák - český skaut, středisko Willi Líbeznice, z. s. o poskytnutí příspěvku ve výši 55.000,00 Kč na činnost oddílu skautů v Hovorčovicích a chod klubovny, zveřejněna dne 16.05.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 03.01.2023 za zajištění Výdejního místa České pošty, s. p.

Dohody o provedení práce

- ze dne 03.01.2023 za obsluhu sběrného dvora
- ze dne 04.04.2023 za úklid obce (park při ul. Revoluční)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Sadové úpravy na pozemku parc. č. 56/338, k. ú. a obec Hovorčovice (Park Na Lánech)": Výzva k podání nabídky, Výzva zveřejněna na webových stránkách obce a bylo osloveno 6 uchazečů, Seznam doručených nabídek (nabídka 1 uchazeče), Protokol o posouzení a hodnocení nabídky, nabídka 1 uchazeče, byla vybrána nabídka firmy BFC + log., s. r. o. Praha 9, IČ: 03186172 ve výši 365.284,00 Kč bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 28.04.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Výkon finanční kontroly hospodaření obce s účinností od 01.03.2013, Směrnice o oběhu účetních dokladů

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 30.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 26.01.2023, 23.02.2023, 30.03.2023, 27.04.2023, 18.05.2023, 25.05.2023, 08.06.2023, 29.06.2023, 10.08.2023, 21.09.2023, 02.11.2023, 23.11.2023, 14.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole ZŠ a MŠ Hovorčovice ze dne 28.11.2023 o výsledku kontroly příspěvkové organizace k 31.10.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospořoval 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 nebo poskytnutí úvěru, neuzavřel smlouvu o přijetí zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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).

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:

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:**

Neuvolněným zastupitelům obce (mimo neuvolněného starosty) byla chybně vyplacena poměrná část odměny za měsíc září 2022, a to pouze do 22.09.2022. Správně měla být vyplacena odměna až k prvnímu dni voleb, což je k 23.09.2022 (viz § 55 odst. 2 písm. d) a § 3 odst. 3 Zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů a Metodické doporučení Ministerstva vnitra k činnosti územních samosprávných celků 6.1). Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24.10.2022 byl dosavadní uvolněný místostarosta zvolen uvolněným starostou a neuvolněný starosta zvolen uvolněným místostarostou. V říjnu 2022 měli nárok na odměnu ve výši 1/30 odměny za obě funkce, tj. dne 24.10.2022. Byla jim však chybně vyplacena odměna za jednu funkci do 23.10.2022 a za druhou funkci od 24.10.2022.

NAPRAVENO

Doplatky odměn byly vyplaceny zastupitelům v odměnách ve výplatním termínu za měsíc květen 2023.

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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 500 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 000 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hovorčovice 29.04.2024

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

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

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 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.