

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066315/2023/KUSK

Čj.: 002093/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAMBORY

IČ: 00640310

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:

- 13.10.2023
- 12.04.2024

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:

Brambory

Brambory 27

286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Petr Venclovský (dne 13.10.2023)

Zástupci územního celku:

Radek Toman - starosta

Alena Šmídová - 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. 104389/2023/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 12.04.2024 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 roky 2021 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2019 - 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2022 - 23.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako "nevyrovnaný (schodkový)", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých a sjednaným úvěrem Komerční banky, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.2.2023, zveřejněno dne 28.2.2023
- č. 2 dne 23.3.2023, zveřejněno dne 29.3.2023
- č. 3 dne 27.4.2023, zveřejněno dne 3.5.2023
- č. 4 dne 25.5.2023, zveřejněno dne 29.5.2023
- č. 5 dne 22.6.2023, zveřejněno dne 28.6.2023
- č. 6 dne 23.8.2023, zveřejněno dne 28.8.2023
- č. 7 dne 12.10.2023, zveřejněno dne 12.10.2023
- č. 8 dne 20.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 9 dne 29.11.2023, zveřejněno dne 5.12.2023
- č. 10 dne 27.12.2023, zveřejněno dne 3.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.3.2023 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření přijato, zveřejněn dne 3.5.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 28.2.2023 - 3.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 24.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 24.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 24.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 24.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00120

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-00008

Faktura

- došlé - č. 23-001-00073 až č. 23-001-00077, č. 23-001-00107 až č. 23-001-00114
- vydané - č. 23-002-00008

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3510161/0710, Česká národní banka, a.s., č. 29 ze dne 4.8.2023 až č. 35 ze dne 29.9.2023, č. 43 ze dne 3.11.2023 až č. 50 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 35-1607001557/0100, Komerční banka, a.s (úvěr I.), č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 35-1889421567/0100, Komerční banka, a.s. (úvěr II.), č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 35-2041311517/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr III.), č. 1 ze dne 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 12126161/0100, Komerční banka (ZBÚ), č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- vnitřní: č. 23-003-00002, 23-003-00003, 23-003-00004, 23-003-00009, 23-003-00010, 23-003-00011, 23-003-00014, 23-003-00016, 23-003-00017, 23-003-00029, 23-003-00019
- k pokladně: č. 23-701-00106 až č. 23-701-00118, č. 23-701-00131 až č. 23-701-00150
- k účtu č. 94-3510161/0710 - č. 23-802-00029 až č. 23-802-00035, č. 23-802-00043 až č. 23-802-00050
- k účtu č. 35-1607001557/0100 - č. 23-801-00009, č. 23-801-00012
- k účtu č. 35-1889421567/0100 - č. 23-801-00009, č. 23-801-00012
- k účtu č. 12126161/0100 - č. 23-801-00009, č. 23-801-00012
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00073 až č. 23-001-00077, č. 23-001-00107 až č. 23-001-00114
- předpisy faktur vydaných - č. 23-002-00008

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, listopad - prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 13.10.2023 v 7 hodin 50 minut činilo Kč 17.214,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00121 ze dne 4.10.2023

Pokladní doklad

- č. 23-701-00106 ze dne 1.8.2023 až č. 23-701-00118 ze dne 29.9.2023, č. 23-701-00131 ze dne 1.11.2023 až č. 23-701-00150 ze dne 31.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 6 - 8/2023 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2022 ze dne 23.2.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 23.2.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 24.3.2023 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na "úpravu dětského hřiště"
- ze dne 5.5.2023 uzavřená s dárce - MUDr. Miloslava Grandischová, s.r.o., Ordinace praktického lékaře pro dospělé, Kutná Hora, IČ 24223603, předmět - finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na "financování kulturních a společných akcí"
- ze dne 29.5.2023 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 20.000,00 na "rozvoj infrastruktury obce"
- ze dne 5.12.2023 uzavřená s dárce - Česká spořitelna, a.s., Praha 4, IČ 45244782, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 "na pořádání kulturní akce - Mikulášská nadílka"

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 23.6.2023 uzavřená s nájemcem - Silvie Tomanová, Brambory, IČ 72981377, předmět - pronájem objektu čp. 27 Brambory na pozemku p.č. 32 k.ú. Brambory a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2023
- smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 30.10.2023 uzavřená s nájemcem Olga Nováková, Bílé Podolí, IČ 19208138, předmět - pronájem pohostinství čp. 27 na st.p.č. 32 v k.ú. Brambory a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2023
- Smlouva o provozování pachtu kanalizace a ČOV ze dne 1.11.2023 uzavřená s provozovatelem - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., Ku Ptáku 387, Kutná Hora, IČ 46356967, předmět - dočasné provozování a užívání vodohospodářského majetku, v ceně stočného Kč 56,47 bez DPH za 1 m³ r. 2023 a Kč 57,86 bez DPH za 1 m³ r. 2024), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout prostory prodejny - objekt čp. 27 v k.ú. Brambory, zveřejněn ve dnech 26.5.2023 - 11.6.2023
- pronajmout nebytové prostory - pohostinství čp. 27 na st.p.č. 32 v k.ú. Brambory, zveřejněn ve dnech 5.10.2023 - 2.11.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99027044265 ke smlouvě o úvěru ze dne 21.9.2020 uzavřený s Komerční bankou, a.s., Praha 1, kterým se mění podmínky předkládání písemnosti bance, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2023
- dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99020018093 ke smlouvě o úvěru ze dne 9.5.2018 uzavřený s Komerční bankou, a.s., Praha 1, kterým se mění podmínky předkládání písemnosti bance, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2023

- dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99033622265 ze dne 18.9.2023 ke smlouvě o úvěru ze dne 12.8.2022 uzavřený s Komerční bankou, a.s., Praha 1, kterým se mění podmínky pro předkládání dokladů prokazujících vynaložení vlastních zdrojů

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zástavě nemovitosti reg. č. 10000844703 ze dne 3.7.2023 uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1, IČ 45317054 k zajištění dluhu vyplývající z uzavřené smlouvy o úvěru č. 99033622265 a zajištění peněžitých dluhů zástavce vůči bance včetně příslušenství (smluvní škody a pokuty), předmět - zástava pozemku p.č. st. 32 v k.ú. Brambory, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpoření ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129410 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací III, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-5636/OŽP/2023 ze dne 30.8.2023 v maximální výši Kč 1.220.222,00 (investiční, UZ 119) na realizaci projektu "Splašková kanalizace - obec Brambory", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.7.2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 129D413001401 ze dne 26.9.2023, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1, v částce Kč 15.250.000,00 (z toho v roce 2022 Kč 1.400.000,00, r. 2023 Kč 13.850.000,00) - ex post, investiční, UZ 29512, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30.6.2025
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 129D413001401 ze dne 21.11.2023, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1, v částce Kč 15.162.000,00 (z toho v roce 2022 Kč 2.000.000,00, r. 2023 Kč 19.660.000,00), termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.6.2025. -použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.1.2023 (roznáška hlasovacích lístků - 1. kolo)
- ze dne 10.1.2023 v rozsahu 4 hodin (úklid volební místnosti a příslušenství - volby 2023)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výběr provozovatele vodohospodářského majetku - Kanalizace a ČOV Brambory", zejména: Oznámení o vyhlášení výběrového řízení (zveřejněním na webu obce dne 31.7.2023, písemně vyzvání 3 zájemci), zpráva z výběrového řízení ze dne 2.10.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2023 (souhlas s vybraným uchazečem, uzavření smlouvy), oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 29.10.2023 - kritérium (ekonomicky nejvýhodnější nabídka), smlouva o provozování pachtu kanalizace a ČOV ze dne 1.11.2023, provozovatel - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., Ku Ptáku 387, Kutná Hora, IČ 46356967, cena stočného Kč 56,47 bez DPH za 1 m³ r. 2023 a Kč 57,86 bez DPH za 1 m³ r. 2024)

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

- dopis ze dne 30.3.2023, doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 18.5.2023 pod č.j. 066320/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 19.1., 23.2., 23.3., 27.4., 25.5., 22.6., 13.7., 23.8., 14.9., 12.10., 20.10., 29.11., 27.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 záúčtovány 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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, neboť zastupitelstvem obce byl schválen závěrečný účet obce za rok 2022 dne 23.3.2023, ale informace o přijatých nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou až dne 18.5.2023 pod č.j. 066320/2023/KUSK.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 20.10.2023 přijato systémové opatření spočívající v určení odpovědné osoby dohledem nad dodržování zákonného termínu k zasílání nápravných opatření.

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**

§ 43, neboť:

Nebylo doloženo projednání závěrečného účtu obce za rok 2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 23.2.2023 bylo přijato systémové opatření, jehož účinnost ověřena při schvalování závěrečného účtu za rok 2022, chyba se 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) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně až dne 18.5.2023. (napraveno)

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,69 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 435 927,19 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 4.473.891,19 Kč, což je 63 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Brambory 12.04.2024

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

Bc. Jaroslav Petrák

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.