

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_026714/2024/KUSK

Čj.: 001422/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍTOV

IČ: 00236764

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 30.07.2024 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:

- 29.08.2024
- 12.03.2025

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:

Cítov

Cítov 203

277 04 Cítov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Bc. Pavel Gerberg - starosta

Monika Růžičková - 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 03.07.2024 pod č.j. 089256/2024/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 12.03.2025 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 období roku 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněný dne 19.12.2023, návrh zveřejněný dle doložky ve dnech 29.11.2023 až 31.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve dnech 23.11.2023 až 31.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 19.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2023 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Cítov

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 04.01.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 31.01.2024
- č. 2 - schváleno radou obce dne 07.02.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 26.02.2024
- č. 3 - schváleno radou obce dne 25.03.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 16.04.2024
- č. 4 - schváleno radou obce dne 22.04.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 13.05.2024
- č. 5 - schváleno radou obce dne 20.05.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 10.06.2024
- č. 6 - schváleno radou obce dne 19.06.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24.04.2017 a 21.11.2022, zveřejněno dne 10.07.2024
- č. 7 - schváleno radou obce dne 15.07.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 30.07.2024
- č. 8 - schváleno radou obce dne 29.07.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 13.08.2024
- č. 9 - schváleno radou obce dne 21.08.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 28.08.2024
- č. 10 - schváleno radou obce dne 09.09.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 03.10.2024
- č. 11 - schváleno radou obce dne 31.10.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 12.11.2024
- č. 12 - schváleno radou obce dne 13.11.2024 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022, zveřejněno dne 03.12.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen dne 22.05.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.05.2024, návrh zveřejněn ve dnech 29.04.2024 až 30.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 10.07.2024, k 31.07.2024 - bez data vyhotovení, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 20.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 10.07.2024, k 31.07.2024 - okamžik sestavení dne 26.08.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 06.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 10.07.2024, k 31.07.2024 - okamžik sestavení dne 26.08.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 06.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 10.07.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 06.02.2025

Účtový rozvrh

- platný za rok 2024

Hlavní kniha

- za rok 2024 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2024 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2024 k č. 2400620

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2024 k č. 202401136

Faktura

- č. 2400284, 2400287 - 2400291, 2400294 - 2400300, 2400302, 2400303, 24003075 - 2400308, 2400577, 2400583, 2400584, 2400587, 2400588, 2400591 - 2400594, 2400604

Bankovní výpis

- č. 120, 124, 130, 248, 252, 259 k bankovnímu účtu č. 4529171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 12, 31 k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB
- č. 3 k bankovnímu účtu č. 94-8531590667/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínovaný účet)
- k 31.12.2024 k bankovnímu účtu č. 113335691/2250 vedenému u Banky CREDITAS (termínovaný vklad)
- č. 2024/1 k bankovnímu účtu č. 272276369/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. (termínovaný vklad)
- č. 8/2024 k bankovnímu účtu č. 113335691/2250 vedenému u Banky CREDITAS (běžný účet)
- č. 3/2024 k bankovnímu účtu č. 1388085243/2700 vedenému u UniCredit Bank, a. s. (běžný účet)
- č. 14 k bankovnímu účtu č. 115-3475370287/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (běžný účet)

Účetní doklad

- č. 630005 (zařazení koupených pozemků do majetku obce), č. 630013 (vyřazení prodaného pozemku z majetku obce), č. 640003 (převod výsledku hospodaření za rok 2023), č. 640004 (zařazení vodovodního řadu do majetku obce)
- č. 180012, 180013 k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024 (pokladna č. 1 a 2, koupaliště, shromaždiště, volejbal)
- za měsíc prosinec 2024 (pokladna č. 1 a 2)
- Skonto pokladní hotovosti ke dni 29.08.2024:
pokladna hlavní č. 1 - zůstatek činil 50.949,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24410567)
pokladna hlavní č. 2 - zůstatek činil 18.050,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24420607)
pokladna volejbal - zůstatek činil 1.150,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24440006)
pokladna shromaždiště - zůstatek činil 5.650,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24450043)
pokladna koupaliště - zůstatek činil 41.360,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24480069)
- Hotovosti souhlasí se zůstatky v pokladní knize.
- Skonto cenin k 29.08.2024 - zůstatek poštovních známek činil 9 ks/B, zůstatek cenin souhlasí s evidencí.

Pokladní doklad

- č. 24410291 - 24410426, 24410688 - 24410714 (pokladna č. 1)
- č. 24420372 - 24420475, 24420717 - 24420746 (pokladna č. 2)
- č. 24480001 - 24480015 (koupaliště)
- č. 24450014 - 24450028 (shromaždiště)
- č. 24440004 (volejbal)

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Cítov za rok 2024"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2024
- Výplatní listiny k dohodám o provedení práce - za měsíc březen a duben 2024 (JL), za měsíc červenec 2024 (MG), za měsíc listopad 2024 (KF)
- Výplatní listina k dohodám o pracovní činnosti - za měsíc prosinec 2024 (ME a MD)

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2024 - uvolněný starosta, uvolněný místostarosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 22.05.2024)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2023 (schválena radou obce dne 06.05.2024)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.03.2024 uzavřena se zhotovitelem STAVBY KOMEDA, s. r. o., Chržín, a to na akci "Parkoviště v lokalitě Suchý rybník" ve výši 561.200,85 Kč bez DPH, zveřejněno dne 28.08.2024 - viz kontrolní zjištění

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

- Kupní smlouva ze dne 17.06.2024 o koupi pozemku p. č. 3356 o výměře 70 m² a p. č. 1305/3 o výměře 16 m² k. ú. Cítov
- Kupní smlouva ze dne 27.11.2024 o prodeji pozemku p. č. 1856/22 o výměře 125 m² k. ú. Cítov

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 24222 ze dne 31.07.2024 uzavřena s dárce Nadace ORLEN Unipetrol Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,00 Kč na pořízení 4 ks obleků pro hasiče
- Darovací smlouva ze dne 11.04.2024 uzavřena s dárce fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,00 Kč na provoz a údržbu kanalizačního řadu v obci Cítov
- Darovací smlouva ze dne 29.05.2024 uzavřena s dárce fyzická osoba o odevzdání vodovodního řadu obci
- Darovací smlouva ze dne 02.07.2024 uzavřena s obdarovaným CHARITA Roudnice nad Labem o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 15.11.2024 uzavřena s obdarovaným Dům kněžny Emmy - domov pro seniory, Neratovice o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 01.04.2024 o pronájmu části pozemku st. p. č. 2/1 o výměře 80 m² k. ú. Cítov za účelem parkování jednoho vozidla
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 01.08.2024 o pronájmu části nebytových prostor v budově č. p. 1, která je součástí pozemku st. p. č. 2/1 k. ú. Cítov k užívání jako skladovací prostory k podnikatelským účelům na dobu určitou
- Smlouva o pachtu pozemku ze dne 01.07.2024 o propachtování části pozemku p. č. 1948/1 o výměře 100 m² k. ú. Cítov k účelu pěstování zeleniny a zemědělských plodin

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu části pozemku st. p. č. 2/1 o výměře 80 m² k. ú. Cítov zveřejněn dne 05.12 - 20.12.2022
- Záměr pachtu části pozemku p. č. 1948/1 o výměře 100 m² k. ú. Cítov zveřejněn dne 14.05. - 29.05.2024
- Záměr prodeje pozemku p. č. 1856/22 o výměře 125 m² k. ú. Cítov zveřejněn dne 03.06. - 18.06.2024
- Záměr pronájmu části nebytových prostor v budově č. p. 1, která je součástí pozemku st. p. č. 2/1 k. ú. Cítov zveřejněn dne 03.07. - 18.07.2024 - ověřeno viz Sdělení MV ČR ze dne 23.09.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 11.01.2024 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 1244/34 a 1252/28 k. ú. Cítov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, rada obce schválila dne 10.01.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 07.05.2024 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1948/1 k. ú. Cítov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, rada obce schválila dne 06.05.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.05.2024 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši 2.452.297,00 Kč na projekt Cítov - oprava komunikace U Hřiště (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2024 ze dne 10.01.2024 uzavřena s příjemcem Agility Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.000,00 Kč na činnost

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2024 ze dne 15.01.2024 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.000,00 Kč na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 06/2024 ze dne 10.01.2024 uzavřena s příjemcem Tenisový klub Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.000,00 Kč na činnost, vyúčtování dotace ze dne 25.11.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 07/2024 ze dne 17.01.2024 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.000,00 Kč na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 03/2024 ze dne 10.01.2024 uzavřena s příjemcem Mateřinka Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.000,00 Kč na činnost, vyúčtování dotace ze dne 10.12.2024

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.10.2024 za roznos vydání Zpravodaje Cítov do domácností (zaměstnanec M. E., stanovena hodinová sazba v Kč a max. týdenní limit hodin, stanovený účel a celková částka odměny za prosinec 2024 ověřena dle výkazu pracovní doby)
- ze dne 05.01.2024 za zamykání a odemykání hřbitova (zaměstnanec M. D., stanovena hodinová sazba v Kč a max. týdenní limit hodin, stanovený účel a celková částka odměny za prosinec 2024 ověřena dle výkazu pracovní doby)

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.07.2024 za sekání a údržbu veřejného prostranství (kontrola za měsíc červenec 2024)
- ze dne 05.03.2024 za kontrolu a obsluhu ČOV (kontrola za měsíce březen a duben 2024)
- ze dne 04.11.2024 za provedení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Cítov (kontrola za měsíc listopad 2024)
- ve všech případech stanovena jednotná hodinová sazba v Kč, počet odpracovaných hodin doložen výkazem pracovní doby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Parkoviště v lokalitě Suchý rybník": osloveny 3 společnosti, písemné nabídky 3 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána radou obce nabídka společnosti STAVBY KOMEDA, s. r. o., Chržín, ve výši 561.200,85 Kč bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 25.03.2024.
- Realizace veřejné zakázky malého rozsahu dle cenové nabídky od společnosti KVD Plus s.r.o., IČ: 28395581, schválená radou obce dne 03.05.2023, ověřena dle sdělení Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 23.07.2024 bez negativního kontrolního zjištění.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 07.08.2024, Směrnice č. 1/2024 - Poskytování benefitů pro zaměstnance obce Cítov s účinností od 01.02.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2023, 06.03.2024, 22.05.2024, 07.08.2024, 23.10.2024, 11.12.2024 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 10.01.2024, 24.01.2024, 07.02.2024, 28.02.2024, 06.03.2024, 25.03.2024, 08.04.2024, 22.04.2024, 06.05.2024, 20.05.2024, 29.05.2024, 03.06.2024, 19.06.2024,

15.07.2024, 29.07.2024, 21.08.2024, 09.09.2024, 25.09.2024, 14.10.2024, 31.10.2024, 13.11.2024, 27.11.2024, 03.12.2024 a 16.12.2024 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole ze dne 14.11.2024 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Cítov (kontrolované období rok 2023)

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 směnou smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), podnájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- 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,
- nehospodařil 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 přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 25.03.2024 uzavřenou se zhotovitelem STAVBY KOMEDA, s. r. o. Chržín na akci "Parkoviště v lokalitě Suchý rybník" ve výši 561.200,85 Kč bez DPH, která byla zveřejněna opožděně dne 28.08.2024.

NAPRAVENO

Na základě informací poskytnutých přezkoumávajícímu orgánu ve věci výše uvedeného zjištění při konečném přezkoumání hospodaření bylo v rámci naplnění příslušných nápravných opatření konstatováno, že v budoucnu bude postupováno striktně v souladu s právními předpisy týkajícími se procesu zveřejňování, a to zejména s ohledem na dodržování všech souvisejících lhůt. S ohledem na charakter chyby není možno věc napravit prostřednictvím věcného nápravného opatření, a to z důvodu, že lhůtu zveřejnění smlouvy o dílo nelze v tomto případě vrátit v předešlý stav, nicméně s ohledem na přijaté systémové nápravné opatření a rovněž ověření dodržení lhůt stanovených pro zveřejnění jiných typů dokumentů (např. rozpočtové opatření či závěrečný účet) lze z formálního hlediska považovat zjištěný nedostatek za napravený.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.)

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 25.03.2024 uzavřenou se zhotovitelem STAVBY KOMEDA, s. r. o. Chržín na akci "Parkoviště v lokalitě Suchý rybník" ve výši 561.200,85 Kč bez DPH, která byla zveřejněna opožděně dne 28.08.2024. (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 50.000,00 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	2,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 16 830,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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.