

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069375/2024/KUSK

Čj.: 001800/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALEKÉ DUŠNÍKY

IČ: 00242071

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 31.07.2024 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:

- 22.11.2024
- 07.03.2025

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:

Daleké Dušníky

Daleké Dušníky 25

263 01 Daleké Dušníky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Lenka Havlíčková

Členové kontrolní skupiny:

Ing. Petr Matoušek

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Josef Krubner - starosta

Václava Sirotková - 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 ze dne 03.07.2024 pod č.j. 089185/2024/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 07.03.2024 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

- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2023, zveřejněn dne 6.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 6.11.2023 - 6.12.2023
- sestaven na roky 2025 - 2028, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2024, zveřejněn dne 6.1.2025, návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2024 - 6.1.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 2.1.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky obce z předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2024, zveřejněno dne 16.4.2024
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024, zveřejněno dne 25.6.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2024, zveřejněno dne 31.7.2024
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2024, zveřejněno dne 2.10.2024
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.10.2024, zveřejněno dne 13.11.2024
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2023, zveřejněno 21.11.2024
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2024, zveřejněno dne 20.12.2024
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 27.12.2024, zveřejněno dne 13.1.2025
- rozpočtová opatření č. 6 přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.6.2024, návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2024 - 20.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2.2024, ke dni 30.4.2024, ke dni 30.6.2024, ke dni 31.7.2024, ke dni 30.9.2024 ze dne 7.10.2024, ke dni 31.10.2024 ze dne 11.11.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 10.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2024 ze dne 17.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 28.2.2025

Rozvaha

- ke dni 30.9.2024 ze dne 17.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 28.2.2025

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2024 ze dne 17.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 28.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická 9/2024, 12/2024 - použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- ke dni 6.11.2024 do faktury č. 24-200-00187
- ke dni 15.1.2025 do faktury č. 24-200-00233

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.11.2024 do faktury č. 24-260-00369
- ke dni 13.1.2025 do faktury č. 24-260-00525

Faktura

- vydané č. 24-260-00348 - č. 24-260-00364 za období od 11.7. do 16.9.2024, č. 24-260-00365 - č. 24-260-00372 za období od 7.10. do 13.12.2024
- přijaté č. 24-200-00124 - č. 24-200-00147 za období od 31.7. do 19.9.2024, č. 24-200-00193 - č. 24-200-00219 za období od 20.11. do 18.12.2024, č. 24-200-175 ze dne 1.11.2024, č. 24-200-225 ze dne 30.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 - č. 9 za období od 1.8. do 30.9.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, č. 25 - č. 31 za období od 6.8. do 30.9.2024, č. 37 - č. 44 za období od 29.11. do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 391920479/0800 vedenému u ČS a.s., č. 9 ze dne 30.9.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 317111489/0800 vedenému u ČS a.s., č. 9 ze dne 30.9.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- ke spořicímu účtu č. 7425118399/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 - č. 2 za období od 19.11. do 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně č. 24-701-00001 - č. 24-701-00040, č. 24-701-00041 - č. 24-701-00058
- k běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 24-801-00008 - č. 24-801-00009, č. 24-801-00012
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, č. 24-804-00025 - č. 24-804-00031, č. 24-804-00037 - č. 24-804-00044
- k úvěrovému účtu č. 391920479/0800 vedenému u ČS a.s., č. 24-807-00009, č. 24-807-00012
- k úvěrovému účtu č. 317111489/0800 vedenému u ČS a.s., č. 24-808-00009, č. 24-808-00012
- ke spořicímu účtu č. 7425118399/0800 vedenému u ČS a.s., č. 24-806-00001 - č. 24-806-00002
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 24-210-00012 ze dne 17.6.2024
- k proúčtování DPPO č. 24-210-00009
- k předpisu mezd za září č. 24-210-00020
- k VPS č. 1/2024 ze dne 18.1.2024 č. 24-801-00002, č. 24-250-00008, č. 24-250-00016
- k Darovací smlouvě ze dne 28.2.2024 č. 24-801-00004
- k Darovací smlouvě ze dne 30.12.2024 č. 24-701-00056
- ke Smlouvě o koupi nemovité věci (obec kupuje) ze dne 5.3.2024 č. 24-240-00004 ze dne 8.4.2024 (právní účinky dne 11.3.2024)
- ke Kupní smlouvě (obec kupuje) ze dne 28.5.2024 č. 24-240-00006
- ke Kupní smlouvě (obec prodává) ze dne 21.8.2024 č. 24-240-00008
- ke Kupní smlouvě (obec prodává) ze dne 5.8.2024 č. 24-240-00007
- ke Kupní smlouvě (prodej nakladače) ze dne 30.4.2024 č. 24-260-00207
- k přijaté investiční dotaci ze dne 14.10.2024 č. 24-804-00035
- k Věcnému břemeni ze dne 20.6.2024 č. 24-260-00361, č. 24-801-00009

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden - září, říjen - prosinec 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.11.2024 v 7,45 hod. činil 13 679,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 48 ze dne 5.11.2024

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1 - č. 40 za období od 4.1. do 30.9.2024, č. 41 - č. 58 za období od 2.10. do 30.12.2024

Evidence poplatků

- za psy, TKO dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Daleké Dušníky ke dni 31.12.2024: Plán inventur na rok 2024 ze dne 16.12.2024, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury ke dni 31.12.2024, Výpis z listu vlastnictví ke dni 31.12.2024 pro obec Daleké Dušníky a k.ú. Daleké Dušníky, k.ú. Druhlice, Inventarizační zpráva ze dne 19.2.2025.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy za období 01-10, 11-12/2024 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 17.6.2024.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 ze dne 30.4.2024.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.8.2024. Obec Daleké Dušníky jako objednatel, OK GARDEN, s.r.o., Sládkovičova 1233/21, Praha 4, IČO 27571297, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Obnova polních cest a alejí v Dalekých Dušníkách". Cena díla činí 2,626.588,53 Kč bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2024. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 20.11.2024.

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 5.3.2024. Obec Daleké Dušníky kupuje od WATERCOOLER SYSTEM s. r. o. se sídlem Žulová 374, Praha 5, IČO: 27920500, pozemek par. č. st. 99, druh pozemku zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba - budova Daleké Dušníky č.p. 81 v k.ú. Daleké Dušníky. Kupní cena činí celkem 3,500.000,00 Kč a je tvořena cenou ve výši 786.000,00 Kč za pozemek a ve výši 2,714.000,00 Kč za budovu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2024, právní účinky vkladu dne 11.3.2024.
- Kupní smlouva ze dne 28.5.2024. Obec Daleké Dušníky kupuje od fyzické osoby pozemek parc. č. 253/3 o výměře 9 m2, který byl vytvořen oddělením z par.č. 253/2 dle GP 339-6-/2024v k.ú. Druhlice, kupní cena činí 1,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2024, právní účinky vkladu dne 26.7.2024.
- Kupní smlouva ze dne 21.8.2024. Obec Daleké Dušníky prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 433/23 (ostatní plocha/ostatní komunikace) o výměře 40 m2 v k.ú. Daleké Dušníky, kupní cena činí 24.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 27.11.2023, právní účinky vkladu dne 27.8.2024.

- Kupní smlouva ze dne 5.8.2024. Obec Daleké Dušníky prodává fyzickým osobám pozemek parc. č. 433/28 (ostatní plocha/ostatní komunikace) o výměře 19 m² v k.ú. Daleké Dušníky, kupní cena činí 11.400,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2024, právní účinky vkladu dne 8.8.2024.
- Kupní smlouva ze dne 30.4.2024. Obec Daleké Dušníky prodává smykem řízený nakladač Bobcat S 450, výr. č. AV9V11001, kupující Petr Bumba se sídlem Županovice 29, IČO: 65593553, sjednaná kupní cena činí 500.000,00 Kč bez DPH (605.000,00 Kč s DPH), která bude uhrazena ve splátkách dle splátkového kalendáře uvedeného ve smlouvě, poslední splátka do 30.11.2024, převod vlastnického práva bude uskutečněn až po úplném splacení kupní ceny v plné výši.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.2.2024. Obec Daleké Dušníky daruje Klubu důchodců Dobříš z.s., Dukelské nám. 443, Dobříš, IČO: 04591437 finanční částku 7.000,00 Kč na činnost klubu na rok 2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2024.
- Darovací smlouva ze dne 30.12.2024. Obec Daleké Dušníky daruje fyzické osobě finanční částku 4.000,00 Kč. Smlouva schválena starostou obce dne 30.12.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 21.8.2024 – zveřejněn ve dnech 7.11.2023 – 23.11.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 5.8.2024 – zveřejněn ve dnech 10.6.2024 – 26.6.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030855/1 Daleké Dušníky ze dne 20.6.2024, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín, IČO: 24729035, zastoupený Miroslavem Cihelkou, Jelence 50, IČO: 12542610 na základě plné moci, dotčené nemovitosti parc. č. 800/29, parc. č. 832 v k.ú. Daleké Dušníky, předmětem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 2.000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GŘ HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu, Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení dotace ze dne 14.10.2024. Poskytovatel Středočeský kraj se sídlem Zborovská 81/11, Praha 5, IČO: 70891095, výše investiční dotace 300.000,00 Kč na pořízení požárního přívěsu pro jednotku SDH, přívěs bude sloužit pro účely SDH obce Daleké Dušníky, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024; nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 o poskytnutí dotace ze dne 15.1.2024. Obec Daleké Dušníky poskytuje TJ Sokolu Daleké Dušníky, Daleké Dušníky 86, IČO: 61101460 dotaci ve výši 70.000,00 Kč na činnost fotbalového klubu TJ Sokol Daleké Dušníky na rok 2024, vyúčtování dotace do 31.12.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 18.1.2024.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spořicí účet ze dne 19.11.2024. Obec Daleké Dušníky zřizuje u České spořitelny, a. s., Olbrachtova 1929/62 Praha 4, IČO: 45244782 spořicí účet číslo 7425118399/0800, účet bude úročen zvýhodněnou roční úrokovou sazbou po dobu uvedenou v Oznámení, výše minimálního zůstatku 100.000,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova polních cest a alejí v obci Daleké Dušníky". Výzva zveřejněna ve dnech 5.6.2024 - 18.6.2024. Předložen Protokol o hodnocení nabídek ze dne 18.6.2024. Ze dvou hodnocených vybrána firma Jihočeské zahrady, s. r. o. Uvedená firma se však písemně dne 4.7.2024 vzdala výběru. Z uvedeného důvodu byla vybrána firma druhá v pořadí - OK Garden, s. r. o., Sládkovičova 1233/21, Praha 4, IČO 27571297, s nabídkovou cenou 2,626.588,53 bez DPH. Dne 6.8.2024 uzavřena s vybranou firmou Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 20.11.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 18.12.2023, č. 1 ze dne 26.2.2024, č. 2 ze dne 15.4.2024, č. 3 ze dne 17.6.2024, č. 4 ze dne 29.7.2024, č. 5 ze dne 30.9.2024, č. 6 ze dne 18.11.2024, č. 7 ze dne 16.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnou smlouvu, darovací 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), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce, nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehosподаřil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- 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 začteny či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 311, 336, 343, 408, neboť rozvaha ke dni 31.12.2024 sestavená a odeslaná dne 28.2.2025 vykazuje na účtu 311 zůstatek ve výši 908.234,00 Kč a inventarizací doloženo 898.634,00 Kč, na účtu 343 zůstatek ve výši 67.532,58 Kč a inventarizací doloženo 67.822,00 Kč, na účtu 336 zůstatek ve výši 10.916,00 Kč a inventarizací doloženo 18.330,00 Kč, účet 408 v inventarizaci bez podkladu.

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. Obec uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 6.8.2024 s OK GARDEN, s. r. o., Sládkovičova 1233/21, Praha 4, IČO 27571297 na obnovu polních cest a alejí v Dalekých Dušníkách s cenou díla 2,626.588,53 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na Profilu zadavatele 20.11.2024, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 16.2.2024 systémové nápravné opatření, ve kterém ukládá starostovi obce důsledně uveřejňovat Smlouvy o dílo na Profilu zadavatele v zákonné lhůtě, toto opatření bude průběžně kontrolovat finanční výbor obce.

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, a to u Smlouvy o koupi nemovité věci ze dne 5.3.2024, kdy obec kupuje od WATERCOOLER SYSTEM, s. r. o. pozemek parc. č. st. 99. Právní účinky vkladu dne 11.3.2024, účtováno bylo dne 8.4.2024, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 16.2.2024 systémové nápravné opatření, ve kterém ukládá účetní obce účtovat v souladu s ČÚS, toto opatření bude průběžně kontrolovat kontrolní výbor obce.

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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, a to u Smlouvy o koupi nemovité věci ze dne 5.3.2024, kdy obec kupuje od WATERCOOLER SYSTEM, s. r. o. pozemek parc. č. st. 99. Právní účinky vkladu dne 11.3.2024, účtováno bylo dne 8.4.2024, tedy opožděně. **(napraveno)**
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 6.8.2024 s OK GARDEN, s. r. o., Sládkovičova 1233/21, Praha 4, IČO 27571297 na obnovu polních cest a alejí v Dalekých Dušníkách s cenou díla 2,626.588,53 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na Profilu zadavatele 20.11.2024, tedy opožděně. **(napraveno)**
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 311, 336, 343, 408, neboť rozvaha ke dni 31.12.2024 sestavená a odeslaná dne 28.2.2025 vykazuje na účtu 311 zůstatek ve výši 908.234,00 Kč a inventarizací doloženo 898.634,00 Kč, na účtu 343 zůstatek ve výši 67.532,58 Kč a inventarizací doloženo 67.822,00 Kč, na účtu 336 zůstatek ve výši 10.916,00 Kč a inventarizací doloženo 18.330,00 Kč, účet 408 v inventarizaci bez podkladu. **(nenapraveno)**

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu 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	8,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 109 383,10 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	83,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	2 508 844,70
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	125 442,24

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 508 844,70 Kč.

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

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

PhDr. Ladislav Tomášek

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 13 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.