

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 040732/2023/KUSK

Čj.: 006966/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**BŘEZÍ**

**IČ: 00640123**

**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 03.08.2023 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:**

- 16.10.2023
- 16.05.2024

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:**

**Březí**

Obecní 101  
251 01 Březí

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Jiřina Šamanová**

Členové kontrolní skupiny:

**Irena Kovářiková**

**Ing. Jarmila Štětinová**

### **Zástupci územního celku:**

**Petra Breburdová** - starostka

**Alžběta Froňková** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104409/2023/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 16.05.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Sestaven na roky 2023 - 2028, schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2022, zveřejněn dne 12.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2022 - 12.12.2022.

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 25.11.2022 - 12.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2022

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Mateřské školy Pohádka, příspěvkové organizaci, dopisem ze dne 05.01.2023, schváleny ve výši Kč 368 970,00 (vypláceny čtvrtletně - 15.01.2023, 15.04.2023, 15.07.2023, 15.10.2023).

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.02.2023, zveřejněno dne 13.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2023, zveřejněno dne 20.04.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, zveřejněno dne 27.07.2023
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 12.12.2023, zveřejněno dne 29.12.2023

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem města dne 02.05.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města, zveřejněn dne 03.05.2023, návrh zveřejněn od 27.03.2023 do 03.05.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 11.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 16.05.2024

### **Rozvaha**

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.04.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 16.05.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

### **Účetní deník**

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 26.09.2023 do faktury č. 3300233, ke dni 29.12.2023 do faktury č. 3300367

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 21.08.2023 do faktury č. 3300232, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 3300335

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 3300153 ze dne 05.06.2023 - č. 3300169 ze dne 27.06.2023, č. 3300320 ze dne 04.12.2023 - č. 3300333 ze dne 04.12.2023, č. 3300346 ze dne 18.12.2023 - č. 3300354 ze dne 18.12.2023, č. 3300357 ze dne 28.12.2023 - č. 3300362 ze dne 28.12.2023,

- dle knihy vydaných faktur - č. 3300228 ze dne 22.05.2023, č. 3300229 ze dne 29.05.2023, č. 3300306 ze dne 04.12.2023 - č. 3300313 ze dne 04.12.2023, č. 3300321 ze dne 04.12.2023 - č. 3300331 ze dne 18.12.2023

#### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 15226504/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 2023/74 ze dne 19.04.2023, č. 2023/102 ze dne 01.06.2023 - č. 2023/118 ze dne 30.06.2023, č. 2023/194 ze dne 01.12.2023 - č. 2023/211 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-7918201/0710, vedenému u ČNB - č. 12 ze dne 05.06.2023 - č. 13 ze dne 30.06.2023, č. 24 ze dne 05.12.2023 - č. 25 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 4102135369/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 006 ze dne 30.06.2023, č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k spořicímu účtu (PROMO) č. 245497756/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2023, č. 2023/12 ze dne 31.12.2023
- k spořicímu účtu (PRO 1) č. 248017535/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2023, č. 2023/12 ze dne 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 389874469/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 006 za období od 01.06.2023 do 30.06.2023, č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 15226504/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 110074, č. 110102 - č. 110118, č. 110194 - č. 110211
- k běžnému účtu č. 94-7918201/0710, vedenému u ČNB - č. 140012 - č. 140013, č. 140024 - č. 140025
- k běžnému účtu č. 4102135369/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 120016 - č. 120017, č. 120012
- k spořicímu účtu č. 245497756/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 150006, č. 150012
- k spořicímu účtu č. 248017535/0600, vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 160006, č. 160012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610004
- k předpisu mezd - č. 780012

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen 2023, červen 2023, říjen 2023 a prosinec 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 16.10.2023 v 08:20 hod. činí Kč 71 844,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 230000124 ze dne 04.10.2023

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc květen 2023, červen 2023 a prosinec 2023
- č. 230000094 ze dne 05.05.2023 - č. 230000098 ze dne 29.05.2023, č. 230000099 ze dne 02.06.2023 - č. 230000102 ze dne 12.06.2023, č. 230000132 ze dne 04.12.2023 - č. 230000139 ze dne 27.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- Za psy a komunální odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků.

#### **Evidence majetku**

- Vedena v IS MUNIS společnosti Triada, spol. s r. o.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

### **Mzdová agenda**

- Výplatní pásky za 06/2023 a 07/2023 k vybraným dohodám o provedení práce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní pásky za 01/2023 a 06/2023 - uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky.
- Mzdový list za rok 2023 - uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky.

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 02.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřské školy Pohádka za rok 2022 ze dne 29.06.2023

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.06.2023

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.06.2023

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

- Darovací smlouva ze dne 30.10.2023, kdy fyzické osoby ("dárce 1" ) darují obci Březí (obdarovaná) spoluvlastnický podíl o velikosti 1/5 ve společném jmění manželů na nemovitosti parc. č. 288/57 - ostatní plocha se způsobem využití ostatní komunikace, zapsané na LV 590 pro katastrální území Březí u Říčan, vedeno u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha-východ a fyzické osoby ("dárce 2") darují obci Březí (obdarované) spoluvlastnický podíl o velikosti 4/5 ve společném jmění manželů na nemovitosti parc. č. 288/57 - ostatní plocha se způsobem využití ostatní komunikace, zapsané na LV 590 pro katastrální území Březí u Říčan, vedeno u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha-východ. Darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21.03.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Uzavřená dne 19.01.2023, kdy obec Březí daruje Mysliveckému spolku Březí – Křenice, se sídlem K Návsí 8, Březí, IČ: 43751539 finanční dar ve výši Kč 10 000,00 na výroční událost spolku. Uzavření smlouvy schváleno starostkou obce dne 19.01.2023.
- Uzavřená dne 20.07.2023, kdy obec Březí daruje Terapeutickému centru Modré dveře, z. ú., se sídlem nám. Smiřických 39, Kostelec nad Černými lesy, IČ: 22768602, finanční dar ve výši Kč 5 000,00 na provoz centra. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6027641/1 ze dne 23.02.2023 uzavřená s oprávněnou ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, Děčín IV-Podmokly, IČ: 24729035 a povinnou obec Březí. Jedná se o kabelové vedení kNN na pozemku parc. č. 73/1, 645/1 a 645/2 v k. ú. Březí, zřízeno úplatně za Kč 36 288,00 bez DPH (Kč 43 908,48 s DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.02.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny – vybavenost ze dne 29.08.2023, ev. č. S-3012/KUL/2023|, neinvestiční dotace na technické vybavení pro práci s veřejností, databázové knihovnické systémy umožňující vyhledávání veřejností v knihovním katalogu vzdáleným přístupem, vybavení knihovny mobiliářem, výpočetní nebo audiovizuální technikou v maximální výši Kč 68 992,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.05.2023. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Dohody o provedení práce**

- Uzavřená dne 02.01.2023, os. č. 25, na dobu určitou od 02.01.2023 do 31.12.2023, v rozsahu max. 300 hod./rok (25 hod./měsíc) – odborný dohled čističky odpadních vod
- Uzavřená dne 02.01.2023, os. č. 40, na dobu určitou od 19.06.2023 do 31.12.2023, v rozsahu max. 300 hod./rok – knihovnice, údržba a půjčování knih
- Uzavřená dne 01.07.2023, os. č. 48, na dobu určitou od 01.07.2023 do 31.10.2023, v rozsahu max. 300 hod./rok – oprava a údržba zeleně a veřejného prostranství

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

- Směrnice č. 1/2023 k inventarizaci majetku a závazků, schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, účinná od 12.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o místním poplatku ze vstupného, schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, účinná od 01.01.2024.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, účinná od 01.01.2024.
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, účinná od 01.01.2024.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 9/2022 ze dne 12.12.2022, č. 1/2023 ze dne 14.02.2023, č. 2/2023 ze dne 21.03.2023, č. 3/2023 ze dne 02.05.2023, č. 4/2023 ze dne 29.06.2023, č. 5/2023 ze dne 26.09.2023, č. 6/2023 ze dne 16.11.2023, č. 7/2023 ze dne 12.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o veřejnosprávní kontrole u Mateřské školy Pohádka, příspěvkové organizace, ze dne 09.06.2023. Předmětem kontroly je zřizovací listina příspěvkové organizace, vnitřní předpisy, vedení účetnictví, hospodaření s fondy, přijaté finanční prostředky od zřizovatele, inventarizace, pokladna, bankovní výpis, kontrolní systém příspěvkové organizace. Pověření starostky k vykonání veřejnoprávní kontroly ze dne 12.05.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo 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 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:**

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 02/2023 dne 21.03.2023, do výkazu Fin 2-12 M bylo zadáno až v měsíci dubnu 2023 a rozpočtové opatření č. 03/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, do výkazu Fin 2-12 M bylo zadáno až v měsíci červenci 2023.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce dne 16.11.2023 přijalo systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 a ukládá účetní obce, účtovat vždy ke dni uskutečnění účetního případu. K 31.12.2023 se chyba již neopakuje. Výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2023 ze dne 11.02.2024 obsahuje úpravu rozpočtu dle Rozpočtového opatření č. 5/2023 schváleného dne 12.12.2023.*

### **▪ Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:**

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2023 a ani upravený rozpočet k 30.06.2023, k 30.09.2023 neobsahuje výši ročních splátek úvěru v části III. Financování na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Uhrazené splátky úvěru v roce 2023 činí Kč 800 040,00 je nutné provést opravu ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků.



## **NAPRAVENO**

*Dne 16.11.2023 zastupitelstvo obce přijalo systémová opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023. Přijaté opatření je účinné, neboť Výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2023 ze dne 11.02.2024 obsahuje výši splátek přijatých půjčených prostředků, a to v části III. Financování ve sloupci "Rozpočet po změnách" na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - upraveno rozpočtovým opatřením č. 5/2023 ze dne 12.12.2023.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**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**

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2023 a ani upravený rozpočet k 30.06.2023, k 30.09.2023 neobsahuje výši ročních splátek úvěru v části III. Financování na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Uhrazené splátky úvěru v roce 2023 činí Kč 800 040,00 je nutné provést opravu ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 02/2023 dne 21.03.2023, do výkazu Fin 2-12 M bylo zadáno až v měsíci dubnu 2023 a rozpočtové opatření č. 03/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, do výkazu Fin 2-12 M bylo zadáno až v měsíci červenci 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	<b>1,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 599 680,00 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.

Březí 16.05.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková  
nepřítomna dne 16.05.2024

Ing. Jarmila Štětinová

**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 **13** stran byla projednána se starostkou 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.