

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086867/2023/KUSK

Čj.: 005908/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

LOUČEŇ

IČ: 00239399

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:

- 27.09.2023
- 21.02.2024

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:

Loučeň

Za Poštou 97

289 37 Loučeň

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Marta Peterková - starostka

Pavla Jelínková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/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 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 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem městyse dne 15.12.2021 zveřejněn dne 17.12.2021, návrh zveřejněn od 30.11.2021 do 31.12.2021
- na roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem městyse dne 20.12.2022 zveřejněn dne 06.01.2023, návrh zveřejněn dne 05.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 05.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 20.12.2022 jako schodkový, na základě úvěrové smlouvy schodek kryt úvěrem, dle předloženého dokumentu jsou závazné ukazatele třídy, zveřejněn dne 06.01.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2022 pro Základní a mateřskou školu Loučeň

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.02.2023, zveřejněno dne 13.03.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem městyse dne 15.06.2023, zveřejněno dne 19.06.2023
- č. 3/2023 a 4/2023 provedeno duplicitně č.1, č.2 a rozpis rozpočtu č.2 při převodu účetnictví do programu KEO4
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.9.2023, zveřejněno dne 13.09.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.10.2023, zveřejněno dne 23.10.2023
- č. 7/2023, č. 8/2023 nepoužito
- č. 9/2023 schváleno starostkou městyse dne 31.12.2023, zveřejněno dne 02.01.2024 přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 30.04.2023, č. 2 ze dne 30.06.2023, č. 3 ze dne 12.09.2023, (č.4 - č. 6. nepoužito), č. 7/2023 ze dne 31.10.2023, č. 8/2023 ze dne 30.11.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 15.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.06.2023, návrh zveřejněn dne 29.05.2023. Podotýkáme, že zpráva o přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 byla projednána samostatným usnesením zastupitelstva městyse dne 15.06.2023 a stejným bodem byla schválena i nápravná opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, 31.08.2023 ze dne 15.09.2023, 31.12.2023 ze dne 07.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 21.02.2024

Rozvaha

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 21.02.2024

Příloha rozvahy

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 21.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- elektronicky k 31.08.2023, v tištěné podobě k 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada - č.: 323001 - 323467, dle potřeby
- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00468 - 23-001-00902, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada - č.: 423001 - 423195, dle potřeby
- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-003-00196 - 23-001-00376, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - Triada č.: 323289, 323317, 323349, 323350, 323373, 323375, 323387, 323390, 323404
- dodavatelská - KEO4 - č.: 23-001-00847 - 23-001-00859, 23-001-00860 - 23-001-00866, 23-001-00867 - 23-001-00872, 23-001-00875, 23-001-00877 - 23-001-00892, 23-001-00894 - 23-001-00899, 23-001-00902
- odběratelská - č.: 423116, 423157, 423180, 423195

Bankovní výpis

- k účtu č. 190213815/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č.: 2023/6, 2023/12
- k účtu č. 487163329/0800 vedenému u ČS, a. s. - č.: 005 (zrušen k 30.05.2023)
- k účtu č. 94-3918191/0710 vedenému ČNB - č.: 25 - 27, 54, 55
- k účtu č. 110987141/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č.: 2023/6, 2023/12
- k účtu č. 123-7634120217/0100 vedenému u KB, a. s. (profi k úvěru) - č.: 6, 12
- k účtu č. 35-2608981547/0100 vedenému u KB, a. s. (úvěrový účet) - č.: 6, 11, 12
- k účtu sociálního fondu č. 2001928758/2010 vedenému u Fio banky, a. s. - č.: 6/2023, 11/2023, 12/2023

Účetní doklad

- k č. 190213815/0300 - č.: 141006 - 141014, 23-802-00216 - 23-802-00217
- k č. 94-3918191/0710 - č.: 000082 - 000037 - 000040, 23-803-00054, 23-803-00055
- k č. 110987141/0300 - č.: 110625 - 110630, 23-807-00012 transakce č. 57 - 78
- k č. 487163329/0800 - č.: 150016 - 150018
- k č. 2001928758/2010 - č.: 210015 - 210018, 23-806-00011 - 23-806-00013
- k č. 35-2608981547/0100 (úvěrový účet) - č.: 160004 - 160005, 23-805-0008
- k č. 123-7634120217/0100 (profi) - č.: 130036 - 130051, 23-804-00061 - 23-804-00071
- č.: 140048
- č.: 610013, 610027, 610030, 610032
- č.: 710289, 710317, 710349
- č.: 810116, 810157, 810180
- č.: 23-004-00010
- č.: 23-005-00001, 23-005-00014, 23-005-00015, 23-005-00021, 23-005-00023 - 23-005-00025, 23-005-00042 - 23-005-00044
- č.: 23-006-00018
- č.: 23-009-00004, 23-009-00005, 23-009-00023

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu Munis Triada - za období červen
- od 19.07.2023 vedena v programu KEO4 - za období prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 27.09.2023 v 08:00hod. činí 51.899,00 Kč stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 23-701-01033 ze dne 26.09.2023

Pokladní doklad

za období červen

- pokladní doklady (hlavní pokladna)
- - příjmové č.: P00000695 - P00000736
- - výdajové č.: V00000263 - V00000324
- pokladní doklady (Czechpoint) - č.: P00200015
- pokladní doklady (ověřování) - č.: P00100138 – P00100165

za období prosinec

- č.: 23-701-01368 - 23-701-01408

Evidence poplatků

- vedena v poplatkovém modulu Triada - TKO, psi

Upomínka k pohledávce a závazku

- Předžalobní výzva ve věci zajištění pohledávek ze dne 08.08.2023, za nájem prostor sloužících k podnikání ve 2. nadzemním podlaží čp. 345 v obci Loučeň, dlužník fyzická osoba, dle rekapitulace pohledávky ve výši 91.553,54 Kč za období od 21.10.2021 do 02.04.2023, stanovená lhůta úhrady do 18.08.2023

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 21.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 16.02.2024

Mzdová agenda

- souhrnný výkaz práce za období květen 2023, výplatní lístek za období 5.2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní páska 1/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2022 ze dne schválení 15.06.2023
- Informace o schválení účetní závěrky Základní škola Loučeň ze dne schválení 15.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.03.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 13.06.2023, kupující fyzická osoba, městys prodává pozemek p. č. 140/12 - ostatní plocha o výměře 156m² v k. ú. Loučeň, kupní cena 156.000,00 Kč
- Kupní smlouva ze dne 17.07.2023, kupující fyzické osoby, městys prodává pozemek p. č. 717/26 - zahrada o výměře 216m² a p. č. 717/27 - zahrada o výměře 215m² v k. ú. Loučeň, kupní cena 350.000,00 Kč
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 13.09.2023, nabyvatel Základní škola a mateřská škola Loučeň, městys převádí movité věci ve výši 4.992.248,68 Kč dle příloh smlouvy č.1 - č.8 (např. jídelní set, nové vybavení MŠ, čipový systém školní kuchyně)
- Smlouva směnná ze dne 30.10.2023, městys přijímá pozemek p. č. 493/4 - ostatní plocha o výměře 52m², p. č. 69/10 - ostatní plocha o výměře 43m² v k. ú. Studce, fyzické osoby přijímají do společného jmění manželů pozemek p. č. 69/12 - zahrada o výměře 50m² v k. ú. Studce, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 08.03.2023, obdarovaný Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR z. s., Nymburk, městys daruje 3.000,00 Kč na zajištění činností zájmových skupin
- Darovací smlouva ze dne 19.09.2023, dárce fyzická osoba a Domy Loučeň s. r. o., Nymburk, městys přijímá od fyzické osoby pozemek p. č. 94/6 - ovocný sad v k. ú. Patřín, dále přijímá od Domy Loučeň s. r. o., pozemek p. č. 77/27 - orná půda a p. č. 95/13 - ostatní plocha v k. ú. Patřín
- Darovací smlouva ze dne 31.10.2023, dárce fyzické osoby, městys přijímá pozemek p. č. 217/3 - zahrada o výměře 97m2 v k. ú. Studce
- Darovací smlouva ze dne 27.12.2023, dárce obec Jíkev, městys přijímá peněžitý dar ve výši 105.000,00 Kč na vybavení a opravy Základní školy a Mateřské školy Loučeň, dar rozdělen do plateb dle školního roku, 9-12/2023 ve výši 42.000,00 Kč a 1-6/2024 ve výši 63.000,00 Kč

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 221/2023 ze dne 01.12.2023, vypůjčitel Společnost Vodovody a kanalizace Nymburk a. s., městys půjčuje vodovodní řady umístěné na pozemcích v k. ú. Loučeň a k. ú. Patřín, na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2024
- Smlouva o výpůjčce č. 222/2023 ze dne 01.12.2023, vypůjčitel Společnost Vodovody a kanalizace Nymburk a. s., městys půjčuje kanalizační řady a čistírnu odpadních vod. Stavební objekty umístěny na pozemcích v k. ú. Loučeň a k. ú. Patřín, na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2024

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 10.07.2023, pachtýř Jezdecká stáj Studečky z .s., k souboru pozemků p. č. 513 .. p. č. 136/1 o celkové výměře 19708m2 vše orná půda v k. ú. Studce, za účelem využití pro pastvu a chov koní, na dobu neurčitou, roční pachtovné ve výši 20.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 13.06.2023 - zveřejněn dne 23.03.2023
- k Pachtovní smlouvě ze dne 10.07.2023 - zveřejněn dne 24.04.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 17.07.2023 - zveřejněn od 12.04.2023 do 28.04.2023
- ke Smlouvě směnné ze dne 30.10.2023 - zveřejněn od 13.09.2023 do 02.10.2023
- ke Smlouvě o výpůjčce č. 221/2023 a č. 222/2023 ze dne 01.12.2023 - zveřejněn od 08.03.2023 do 24.03.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6011431/VB/1, Loučeň U Hřbitova - kabel NN ze dne 24.10.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 125/13, p. č. 854 v k. ú. Loučeň, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 bez DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.01.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, investiční dotace ve výši 42.742.382,40 Kč na akci "Novostavba MŠ Loučeň"

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 23.05.2023, investiční dotace ve výši 1.375.000,00 Kč na akci „Pořízení multifunkčního traktoru pro Městys Loučeň“ ev. č. FRV/VEI/049035/2023
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 04.10.2023, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, dotace ve výši 137.234,00 Kč na akci "Restaurování křížku v městysi Loučeň, místní části Studce“
- 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 podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 410 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací III ze dne 19.10.2023, investiční dotace ve výši 993.246,00 Kč na akci „Prodloužení kanalizačních řadů a intenzifikace ČOV městyse Loučeň“ ev. č. ISF/ŽIV/051858/2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí ze dne 19.10.2023, investiční dotace ve výši 1.000.000,00 Kč na akci „Kanalizační přípojky v městysi Loučeň“ ev. č. ISF/DVP/051394/2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace podle Pravidel 2023 pro poskytování individuálních účelových dotací a darů z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmanky v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmanky" ze dne 09.11.2023, dotace ve výši 100.000,00 Kč na akci „800 let výročí městyse Loučeň“

- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu z rozpočtu městyse Loučeň ze dne 20.04.2023, příjemce fyzická osoba, dotace ve výši 20.621,00 Kč na invalidní vozík - mechanický, odlehčený od fi. Medicco, Brno, příjemce předložil vyúčtování do 30.06.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023 uzavřena s os. č. 20 na období od 02.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., dozor na skládce

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

- dopisem ze dne 11.07.2023 č. j. 091626/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 22.02.2023, 05.04.2023, 15.06.2023, 12.09.2023, 23.10.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o prověrce hospodaření a sestavení účetní závěrky za rok 2022, ze dne 05.06.2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Loučeň, zpracovatel Atlas audit s. r. o., Čelákovice

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu nájemní, smlouvu o výprose, o nabytí, o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil nejen 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet městyse za rok 2022 projednalo zastupitelstvo městyse dne 15.06.2023, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.07.2023.

NAPRAVENO

Starostka městyse přijala systémové nápravné opatření, spočívající ve striktním dodržování zákona č. 420/2004 Sb. S ohledem na charakter zjištěné chyby, bez faktické možnosti ověření napravení konkrétní skutečnosti, lze přijaté opatření vyhodnotit, že chyba napravena byla.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 účtu č. 403.

NAPRAVENO

Předložením inventarizačního soupisu č. 403 sestaveného ke dni 31.12.2023, kde se chyba neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Městys nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby v několika případech např. dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo o úhradě sociálního pojištění (za zaměstnavatele) uvolněné starostky účtováno na položku 5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení, ale chybně na položku 5023 - Odměny členů zastupitelstev. Výdajovým pokladním dokladem č. V00000643 ze dne 31.12.2022 bylo o poskytnutí finančního daru k narození dítěte účtováno na položku 5194 - Výdaje na věcné dary, správně mělo být účtováno na položku 5492 - Dary fyzickým osobám.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i při kontrole dílčího přezkoumání hospodaření.

Přijetím věcného nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena při kontrole dokladů při konečném přezkoumání hospodaření městyse.

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

- Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet městyse za rok 2022 projednalo zastupitelstvo městyse dne 15.06.2023, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.07.2023. (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	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,53 %
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 105 286 833,30 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 63.943.833,30 Kč , což je 117,74 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Loučeň 21.02.2024

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

Jana Pýchová

Jana
Pýchová

Digitálně podepsal
Jana Pýchová
Datum: 2024.02.21
21:07:11 +01'00'

Marcela Pavlíčková

Marcela
Pavlíčková

Digitálně
podepsal Marcela
Pavlíčková
Datum: 2024.02.21
21:06:49 +01'00'

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 12 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.