

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041797/2023/KUSK

Čj.: 005783/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ BUKOVINA

IČ: 00237817

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:

- 26.09.2023
- 06.06.2024

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:

Horní Bukovina

Horní Bukovina 56

295 01 Mnichovo Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Helena Baboráková - starostka

Monika Konejlová - 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 09.08.2023 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 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 06.06.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 03.12.2020, návrh zveřejněn od 10.11.2020 do 25.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 08.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako schodkový včetně změn oproti návrhu rozpočtu, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, schodek bude kryt přebytkem minulých let, zveřejněn dne 30.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2/2023 schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 12.04.2023
- č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 24.04.2023, zveřejněno dne 24.04.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostkou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 01.09.2023
- č. 6/2023 schváleno starostkou obce dne 29.09.2023, zveřejněno dne 06.10.2023
- č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 12.11.2023
- č. 8/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 21.12.2023
- č. 9/2023 schváleno starostkou obce dne 29.12.2023, zveřejněno dne 10.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 28.02.2023, č. 2/2023 ze dne 31.10.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 17.05.2023 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 19.05.2023, návrh zveřejněn od 02.05.2023 do 19.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.08.2023 ze dne 13.09.2023, 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 15.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00338, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 :
- z hlavní činnosti - č.: 23-002-00001 - 23-002-00069, dle potřeby
- stočné - č.: 23-008-00001 - 23-008-00106, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00079, 23-001-00118, 23-001-00129, 23-001-00131 - 23-001-00136, 23-001-00139, 23-001-00140 - 23-001-00145, 23-001-00147 - 23-001-00150, 23-001-00152 - 23-001-00161, 23-001-00272 - 23-001-00300, 23-001-00322, 23-001-00328 - 23-001-00338
- odběratelská - č.: 23-002-00028, 23-002-00030, 23-002-00053 - 23-002-00056, 23-002-00066 - 23-002-00069
- č.: 23-008-00027, 23-008-00084

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2213181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 12 - 13, 24 - 27
- k účtu č. 10029181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 70, 115 - 126, 204 - 223, 240

Účetní doklad

- k č. 94-2213181/0710 - č.: 23-802-00012, 23-802-00013, 23-802-00024 - 23-802-00027
- k č. 10029181/0100 - č.: 23-801-00070 transakce č. 8, 23-801-00115 - 23-801-00126, 23-801-00204 - 23-801-00223
- č.: 23-005-00012, 23-005-00023, 23-005-00038, 23-005-00040
- č.: 23-006-00005, 23-006-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen, listopad a prosinec
- k pokladně hlavní - skonto pokladní hotovosti 26.09.2023 v 11:23hod. činí 93.476,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 23-701-00233 ze dne 22.09.2023
- k pokladně koupaliště - skonto pokladní hotovosti 26.09.2023 v 11:30hod. činí 0,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 23-702-00094 ze dne 22.09.2023

Pokladní doklad

- pokladna hlavní č.: 23-701-00100, 23-701-000153 - 23-701-00194, 23-701-000258 - 23-701-00270
- pokladna koupaliště č.: 23-702-00001 - 23-702-00002

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO4 "Kniha pohledávek" - za TKO a psy

Evidence pohledávek

- vedena v modulu KEO4 "Kniha pohledávek" - za stočné

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur ze dne 23.10.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024

Mzdová agenda

- docházkový list pracovníka za červen, srpen až prosinec, mzdový list 1/2023 - 12/2023, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 5/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 17.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 02.05.2023

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 27.02.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje 90m2 zámkové pevnostní, mrazuvzdorné dlažby, kupní cena 13.500,00 Kč
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 04.04.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje mobilní přívěs za cenu 39.000,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.02.2023, dárce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, obec přijímá automobil osobní silniční do 1500 ccm HATCHBACK PEUGEOT 107 1,0 50 kW, účetní hodnota 224.066,00 Kč, zůstatková cena 29.911,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 17.04.2023, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje 2.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 17.05.2023, dárce fyzická osoba IČ 43179932, obec přijímá barvy, ředidla, malířské potřeby dle soupisu vč. prováděcích prací v celkové hodnotě 100.000,00 Kč, veškeré práce včetně materiálu byly realizovány v areálu obecního koupaliště v Dolní Bukovině
- Darovací smlouva DS - 0019/874663/2023 ze dne 28.11.2023, obdarovaný Domov Modrý Kámen, obec daruje 5.000,00 Kč na vybavení prostot pro klienty Domova Modrý Kámen

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 08.03.2023, půjčitel EKO-KOM, a. s., obec vypůjčitel 1ks nádoby na nápojový karton, na dobu neurčitou

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu nemovitosti ze dne 31.03.2023, nájemce fyzická osoba, k pozemku p. č. 104/1 - trvalý travní porost o výměře 16m2 v k. ú. Horní Bukovina, za účelem užívání pozemku pod chatkou bez čp., která je v majetku nájemce, na dobu neurčitou od 01.04.2023, roční nájemné 4.800,00 Kč
- Smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 30.05.2023, nájemce Sweet Bear s. r. o., Praha, k pozemku p. č. st. 253 o výměře 56m2 jehož součástí je 2x stavba bez čp./ev. jako objekt sezónního občerstvení (bez vybavení) v areálu koupaliště s kempem v Dolní Bukovině, k provozování hostinské činnosti a rychlého občerstvení, na dobu určitou od 01.06.2023 do 31.10.2023, nájemné za celkovou dobu ve výši 130.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu nemovitosti ze dne 31.03.2023 - zveřejněn od 23.11.2022 do 14.12.2022
- ke Smlouvě o nájmu nemovité věci ze dne 30.05.2023 - zveřejněn od 04.04.2023 do 30.04.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-6030825/VB 02 Horní Bukovina, č.parc.25/34 ze dne 25.01.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 25/36 v k. ú. Horní Bukovina, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč + DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.06.2023 uzavřena s os. č. 53 na období od 01.06.2023 do 31.12.2023 v rozsahu max. 300hod., instalatérské práce

Smlouvy ostatní

- Dohoda o uznání vzniku bezdůvodného obohacení a jeho vydání, číslo 6DHM230012 ze dne 22.03.2023, vlastník pozemku p. č. 652/1 a p. č. 651/1 v k. ú. Horní Bukovina - Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové, obec jako uživatel pozemků v období od 01.01.2020 do 31.12.2022 uhradí částku 5.740,00 bez DPH

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

- dopisem ze dne 18.05.2023 č. j. 066202/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 08.03.2023, 17.05.2023, 21.06.2023, 16.08.2023, 04.11.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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:

- **Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 11, 12 odst., neboť:**

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.08.2023 není účtováno v celém účetním období roku 2023 na § 6112 - Zastupitelstva obcí, v případě odvodu povinného sociálního zabezpečení u uvolněné starostky, v případě odvodu povinného pojistného na veřejné zdravotní pojištění u všech členů zastupitelstva obce, v případě odvodu daně z příjmu u všech neuvolněných členů zastupitelstva. Dle účetního dokladu č. 23-801-00115 např. transakce č. 20 a 26 ze dne 15.06.2023 je účtováno chybně na § 6171 - Činnost místní správy.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 23-005-00040 ze dne 29.09.2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

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

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku, neboť při pořízení majetku, který byl zařazen na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, bylo v některých případech účtováno na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu (např. dokladem 22-001-00256 - sprchový automat) . Správně měl být použit nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

Přijetím věcného nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě úhrady dle kupní smlouvy na prodej movité věci ze dne 04.04.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje mobilní přívěs za cenu 39.000,00 Kč - dokladem č. 23-701-00100 ze dne 04.04.2023.

- **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.: 192, 194, 315.

NENAPRAVENO

Skutečný stav účtu č.: 192, 194, 315 byl inventurou ke dni 31.12.2023 ověřen.

Nově chyba nastala u účtu č.: 081, 088.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neboť o Směnné smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 18.5.2022, fyzické osoby nabývají část "b" o výměře 513m² (slučuje se do pozemku p.č. 109/2 v majetku fyzických osob) v k.ú. Horní Bukovina, obec nabývá část "c" o výměře 519m² (slučuje se do pozemku p.č. 104/1 v majetku obce) v k.ú. Horní Bukovina, účtovala dokladem č. 22-005-00054 ze dne 1.10.2022. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 19.5.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude následně ověřena.

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

- Územní celek nedodržel odvětvové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. (napraveno)

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,04 %
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 0,00 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.

Horní Bukovina 06.06.2024

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

Marcela Pavlíčková

Marcela
Pavlíčková

Digitálně podepsal
Marcela Pavlíčková
Datum: 2024.06.06
12:54:04 +02'00'

Jana Pýchová

Jana
Pýchová

Digitálně podepsal
Jana Pýchová
Datum: 2024.06.06
12:54:24 +02'00'

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 11 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.

