

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035631/2023/KUSK

Čj.: 002432/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁLOVICE

IČ: 00640433

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 08.08.2023 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:

- 23.10.2023
- 05.02.2024

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:

Královice

Královice 19

274 01 Slaný 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA, vedoucí oddělení

Zástupci územního celku:

Ing. Luděk Šofr, Ph.D. - starosta

Alena Krumplová - 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. 104358/2023/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 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 05.02.2024 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 období 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2022, zveřejněn dne 27.9.2022
- návrh zveřejněn od 5.9. do 27.9.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 14.11.2022 do 3.1.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 7.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafově členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole dopisem ze dne 22.12.2022, příspěvek ve výši 340 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.1.2023 (zveřejněno dne 20.2.2023)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 7.2.2023 (zveřejněno dne 20.2.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 22.3.2023 (zveřejněno dne 12.4.2023)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 (zveřejněno dne 7.7.2023)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 22.9.2023 (zveřejněno dne 13.10.2023)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 (zveřejněno dne 6.11.2023)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 29.12.2023 (zveřejněno dne 8.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 17.3. do 27.4.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 30.4., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 13.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 18.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 18.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 18.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 6.10.2023 do fa č. 20230309, ke dni 22.12.2023 do fa č. 20230383 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.10.2023 do fa č. 0072023, ke dni 18.12.2023 do fa č. 0112023 - dle potřeby
- ke dni 27.9.2023 do fa č. 102023367 (stočné - záloha) - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 0012023 – č. 0052023 za období od 23.2. do 25.8.2023, č. 0062023 – č. 0092023 za období od 13.10. do 13.12.2023
- vydaná faktura (stočné - záloha) č. 102023001 - č. 102023025 za období od 1.5. do 17.5.2023
- přijaté faktury č. 20230137 - č. 20230166 za období od 1.5. do 31.5.2023, č. 20230197 - č. 20230227 za období od 1.7. do 25.7.2023, č. 20230360 - č. 20230383 za období od 1.12. do 22.12.2023

Bankovní výpis

- č. 009 ze dne 30.9.2023, č. 012 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 0388136309/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 29 za období od 10.1. do 29.9.2023, č. 42 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-2011141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 5 - č. 8 za období od 1.5. do 31.8.2023, č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 123-3329970217/0100 vedenému u KB, a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 1 - č. 5 za období od 30.3. do 30.9.2023, č. 8 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 131-293740247/0100 vedenému u KB, a.s. - výběr stočného
- č. 018 ze dne 30.9.2023, č. 023 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 317305419/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěrový účet - výstavba MŠ
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 35-1928341587/0100 vedenému u KB, a.s. - úvěrový účet - dofinancování kanalizace a ČOV

Účetní doklad

- č. 110009, č. 110012, k základnímu běžnému účtu č. 0388136309/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 120001 - č. 120029, č. 120042, k bankovnímu účtu č. 94-2011141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 150005 - č. 150008, č. 150009, č. 150012, k bankovnímu účtu č. 123-3329970217/0100 vedenému u KB, a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 230501 - č. 230927, č. 231229, k bankovnímu účtu č. 131-293740247/0100 vedenému u KB, a.s. - výběr stočného
- č. 140018, č. 140023, k bankovnímu účtu č. 317305419/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - výstavba MŠ
- č. 160009, č. 160012, k bankovnímu účtu č. 35-1928341587/0100 vedenému u KB, a.s. - úvěrový účet - dofinancování kanalizace a ČOV
- č. 410003 ze dne 28.2.2023, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 410003 ze dne 28.2.2023, předpis pohledávek za odpady
- č. 410006 ze dne 31.3.2023, předpis pohledávek za psy
- č. 410008 ze dne 19.4.2023, převod HV za rok 2022
- č. 430009 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 420001 ze dne 1.10.2023, opravný doklad účtu 955 (odúčtování dotace na kanalizaci)
- č. 420024 ze dne 15.12.2023, převod z účtu 041 na účet 021 (MK u Rybníka)
- č. 420025 ze dne 20.12.2023, zařazení na účet 031 (dar - p.č. 495/40)
- č. 420026 ze dne 27.12.2023, zařazení na účet 021 (dar - stavby: veřejného osvětlení, kanalizačního řádu - kanalizace splašková i dešťová, komunikací a chodníků)
- č. 430012 ze dne 31.1.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- duben, červenec, listopad - prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 23.10.2023 ve výši 13 553,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 23000405 ze dne 19.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23000154 - č. 23000184 za období od 3.4. do 26.4.2023, č. 23000280 - č. 23000308 za období od 7.7. do 31.7.2023, č. 23000421 - č. 23000500 za období od 6.11. do 31.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v EXCEL tabulky - místní poplatky za psy a odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2023, v modulu majetku - TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 15.11.2023, doklad o proškolení ze dne 13.12.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 633071 Královice u Zlonic, LV 489 katastrální území 633071 Královice u Zlonic, LV 243 katastrální území 678040 Neprobylce u Kutrovic k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-2,9-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 19.4.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022, příspěvkové organizace Mateřská škola, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 8.3.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola 3,6, 9/2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola 3,6,9/2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.02.2023, zhotovitel KOSTKA stav s.r.o., Družec, IČ:05344433, předmětem zakázky: "Královice chodníky podél silnice III. Třídy," cena díla ve výši 5 990 056,04 Kč bez DPH (7 247 967,81 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 24.02.2023. Dodatek ze dne 29.9.2023 - vícepráce (nová částka 7 785 786,97 Kč bez DPH, vč. DPH 9 420 802,23 Kč), schváleno zastupitelstvem schváleno dne 30.8.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 13.10.2023.

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

- Darovací smlouva ze dne 27.12.2023, mezi obcí a fyzickou osobou, kdy obec získala stavby: veřejného osvětlení, kanalizačního řádu - kanalizace splašková i dešťová, komunikací a chodníků na p.č. 495/40, v k.ú. Královice u Zlonic (oceněno dle znaleckých posudků - znalec Miroslav Just, Slaný), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.11.2023.
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2023, mezi obcí a fyzickou osobou, kdy obec získala pozemek p.č. 495/40, o výměře 7 590 m², orná půda v k.ú. Královice u Zlonic (oceněno dle znaleckého posudku - znalec Miroslav Just, Slaný), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.11.2023.

Darovací smlouvy

- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 4.1.2023, kdy obec poskytla finanční příspěvek ve výši 10 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce 7.12.2022, Základní škola Zlonice (příjemce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 22.5. do 19.10.2023, záměr obce - pronájem pohostinství čp. 27
- zveřejněn od 28.8. do 19.10.2023, záměr obce - prodej nemovitosti část p.č. 834/3
- zveřejněn od 28.8. do 19.10.2023, záměr na směnu nemovitosti p.č. 870/8 za p.č. 891/2

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – *použito podpůrně*

- Smlouva č. 1830/B/5217510502/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 23.5.2023, na akci: "Královické chodníky podél silnic III.třídy" - (ISPROFOND) ve výši 5 017 246,00 Kč, investiční dotace (ÚZ 91628), schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace podle Pravidel 2023 pro poskytování individuálních účelových dotací a darů z rozpočet 50 000,00 Kč (ÚZ 99) – neinvestiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce schválilo dne 18.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 26.4.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 128,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021-2027 Obnova země knížat a králů 3, (přípravné, podpůrné a provozní činnosti, animace strategie CLLD, animace škol a školských zařízení), grant Malý přemyslovský měsíc, propagační a režijní činnost MAS, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2023, žádost ze dne 1.3.2023, vyúčtování do 28.2.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2023, kompletace a distribuce hlasovacích lístků voličům (9,18 Kč/volič)
- ze dne 4.1.2023, úklid a příprava volební místnosti (do 300 hod.)
- ze dne 28.8.2023, úklid veřejných prostranství, strojní sekání trávy, drobné práce údržby (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu ze dne 30.3.2023 mezi obcí Královice a KB, a.s. (č. ú. 131-293740247/0100).
- Smlouva o výkonu technického dozoru investora ze dne 20.4.2023 mezi obcí Královice (investor) a M. Širmerem, IČ 45818380 (TDI), předmět smlouvy je zajištění výkonu technického investora a odborné technické pomoci při realizaci akce: a) "Královice, chodníky podél silnice III třídy" - výstavba dle projektové dokumentace zpracované

Ing. Petrem Fojtem, b) "Obnova místní komunikace u Rybníka - Královice" - výstavba dle projektové dokumentace zpracované Ing. Petrem Fojtem, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 3.11.2021.
- Směrnice č. 6/2018 o finanční kontrole, účinnost od 3.10.2018.
- Směrnice č. 1/2018 o vedení účetnictví, účinnost od 4.4.2018.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 27.4.2023.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 27.4.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1 - 7 ze dne 25.1., 13.2., 8.3., 19.4., 17.5., 28.6., 15.8., 30.8., 18.10., 20.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 20.3.2023 (pověření ze dne 10.3.2023), kontrolované období od 1.7. do 31.12.2022.
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 6.10.2023 (pověření ze dne 2.10.2023), kontrolované období od 1.1. do 30.6.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů § 109, neboť:**

Zaměstnanci obce byla chybně vyplacena odměna ve výši 9 600,00 Kč namísto správně 9 300,00 Kč, dle Dohody o provedení práce ze dne 26.10.2022 na vybudování domovních přípojek ke kanalizaci k budovám majetku obce Královice.

NAPRAVENO

Rozdíl přeplatku byl zúčtován ve mzdách za únor 2023 (mzdový list 2/2023).

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

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele dle zákona Smlouvu o dílo 1/2022 uzavřenou ze dne 26.9.2022, se zhotovitelem Sturmbau s.r.o., Cheb, IČO: 05689376, předmětem smlouvy je: "Obnova místní komunikace U Rybníka - Královice", cena díla ve výši 3 262 800,75 Kč bez DPH, zveřejněno opožděně až dne 7.2.2023.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že v roce 2023 již uveřejnila dle zákona Smlouvu o dílo ze dne 22.02.2023, se zhotovitelem KOSTKA stav s.r.o., Družec, IČ:05344433, na zakázku: "Královice chodníky podél silnice III. třídy" a její Dodatek ze dne 29.9.2023.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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“.

Územní celek 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“ *označeno kurzívou*).

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.

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 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,66 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 19 290 185,98 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 Kč 19 290 186,00, což je 130 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Královice 05.02.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA

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 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 územního 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.