

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 034898/2023/KUSK

Čj.: 006988/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**PANENSKÉ BŘEŽANY**

**IČ: 00240583**

**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:**

- 22.09.2023
- 14.02.2024

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:**

**Panenské Břežany**

Hlavní 17

250 70 Odolena Voda

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

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Irena Kovářiková**

Členové kontrolní skupiny:

**Jiřina Šamanová**

**Ing. Jarmila Štětinová**

**Zástupci územního celku:**

**Mgr. Martin Hakauf** - starosta

**Ing. Mikuláš Végh** - místostarosta

**Tomáš Tomášek** - 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. 104372/2023/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 14.02.2024 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**

- sestaven na roky 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn 14.12.2020, návrh zveřejněn dne 29.11.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněn dne 19.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 24.11.2022 - 18.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 29.11.2022 do 19.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z finančních úspor minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2022

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

- Základní škola a Mateřské školy Panenské Břežany dopisem ze dne 16.12.2023 ve výši 902.000,00 Kč.
- Poskytnutí mimořádného finančního příspěvku Základní škole a Mateřské škole Panenské Břežany v roce 2023 ve výši 500.000,00 Kč na pořízení výukových pomůcek a stavební úpravy školy - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2 schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 15.03.2023
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.03.2023, zveřejněno dne 14.04.2023
- č. 4 schváleno starostou obce dne 28.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- č. 5 schváleno starostou obce dne 21.05.2023, zveřejněno dne 08.06.2023
- č. 6 schváleno starostou obce dne 06.06.2023, zveřejněno dne 22.06.2023
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023, zveřejněno dne 29.06.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 23.05.2023, návrh zveřejněn od 14.04.2023 do 23.05.2023

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

- ke dni 31.01.2023, k 28.02.2023 ze dne 09.03.2023, k 31.03.2023 ze dne 12.04.2023, k 30.04.2023 ze dne 06.05.2023, k 31.05.2023 ze dne 07.06.2023, k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 10.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2023 ze dne 05.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.06.2023 ze dne 05.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2023 ze dne 05.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.02.2024

### **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 31.07.2023 do faktury č. 223219, ke dni 22.12.2023 do faktury č. 223333

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 17.07.2023 do faktury č. 323021, ke dni 13.12.2023 do faktury č. 323033

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 223133 ze dne 05.06.2023 - č. 223148 ze dne 16.06.2023, č. 223151 ze dne 19.06.2023 - č. 223155 ze dne 26.06.2023, č. 223294 ze dne 29.11.2023 - č. 223311 ze dne 07.12.2023, č. 223318 ze dne 12.12.2023 - č. 223332 ze dne 22.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 323014 ze dne 05.06.2023 - č. 223148 ze dne 16.06.2023, č. 323030 ze dne 13.12.202 - č. 323033 ze dne 13.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 6624201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 10 - č. 119 ze dne 30.06.2023 ze dne 01.06.2023, č. 216 ze dne 01.12.2023 - č. 234 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-9817201/0710 vedenému u ČNB - č.17 ze dne 05.06.2023 - č. 19 ze dne 30.06.2023, č. 35 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 319728520/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 ze dne 28.02.2023 - č. 3 ze dne 30.04.2023, č. 3 za období od 01.04.2023 do 30.04.2023
- k termínovanému účtu č. 3199830960300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 ze dne 28.02.2023 - č. 5 ze dne 30.06.2023, č. 11 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 6624201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 110102 - č. 110119, č. 110216 - č. 110234
- k běžnému účtu č. 94-9817201/0710 vedenému u ČNB - č. 160017 - č. 160019, č. 160035
- k běžnému účtu č. 319728520/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 400001, č. 400003,
- k termínovanému účtu č. 319983096 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 410001 - č. 410005, č. 410011
- k převodu hospodářského výsledku - č. 920001
- k předpisu mezd - č. 550006, č. 550012
- k majetku - č. 610011

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen 2023, září 2023 a prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 22.09.2023 v 07:35 hod. činí Kč 11 531,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P00000279 ze dne 11.09.2023

### **Pokladní doklad**

- za měsíc červen 2023 a prosinec 2023
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P00000279 ze dne 11.09.2023 - č. P00000252 ze dne 26.06.2023, č. P00000318 ze dne 04.12.2023 - č. P00000331 ze dne 22.12.2023
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V00000086 ze dne 05.06.2023 - č. V00000103 ze dne 30.06.2023, č. V00000170 ze dne 04.12.2023 - č. V00000179 ze dne 19.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za psy a komunální odpad vedena v programu Triada

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

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

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

### **Mzdová agenda**

- mzdový list za 06/2023 k dohodě o provedení práce
- rekapitulace mezd za 06/2023 a 12/2023

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2023 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 18.05.2023
- Schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Panenské Břežany za rok 2022 ze dne 18.05.2023

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

- Základní školy a Mateřské školy Panenské Břežany k 30.06.2023.

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní školy a Mateřské školy Panenské Břežany k 30.06.2023.

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

- Směnná smlouva ze dne 09.01.2023, kdy obec Panenské Břežany směňuje s fyzickou osobou pozemek parc. č. 127/15 o celkové výměře 669 m<sup>2</sup>, druh pozemku: zahrada, celková cena Kč 218 700,00, za pozemek parc. č. 127/19 o výměře 90 m<sup>2</sup>, druh pozemku: zahrada, celková cena Kč 243 000,00. Rozdíl v hodnotách směňovaných nemovitostí ve výši Kč 24 300,00, uhrazen obcí Panenské Břežany fyzické osobě převodem na bankovní účet. Směna nemovitostí schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2022.
- Darovací smlouva ze dne 18.01.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Panenské Břežany pozemek parc. č. 169/8 o výměře 545 m<sup>2</sup> (ostatní plocha - ostatní komunikace). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022.
- Darovací smlouva ze dne 04.04.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Panenské Břežany pozemek parc. č. 96/4 o výměře 16 m<sup>2</sup> a parc. č. 96/34 o výměře 5 m<sup>2</sup> (ostatní plocha - ostatní komunikace). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.03.2023.
- Směnná smlouva ze dne 29.12.2023 (uzavírána v návaznosti na Smlouvu o smlouvě budoucí směnné ze dne 23.1.2020 a dodatků č. 1 a č. 2). Obec Panenské Břežany směňuje s fyzickými osobami pozemek parc. č. 472/33 a pozemku p.č.st. 48/3 o výměře 37 m<sup>2</sup> oba v k. ú. Panenské Břežany za část pozemku p.č.st. 46/5 o výměře 343 m<sup>2</sup>, a za části pozemku p.č.st.46/2, doplatek směny činí Kč 864 000,00, což uhradí obec rovným dílem. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/6017/2023-HMSU ze dne 25.05.2023, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí na obec Panenské Břežany parcelu č. 454/2 (ostatní plocha). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.02.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 17.05.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Panenské Břežany Kč 10 000,00 na zajištění akce Dětský den 2023.
- Darovací smlouva ze dne 24.05.2023, kdy právnická osoba Dolní Povltaví, dobrovolný svazek obcí, IČ: 71225951, daruje obci Panenské Břežany Kč 10 000,00 na podporu kulturních, sportovních a volnočasových aktivit v regionu.

- Darovací smlouva ze dne 01.06.2023, kdy právnická osoba AREA BŘEŽANY, s, r, o., IČ: 08055131, daruje obci Panenské Břežany Kč 60 000,00 na uspořádání Dětského dne 2023 a hudebního festivalu Verbíř 2023.
- Darovací smlouva ze dne 08.12.2023, kdy Středočeský kraj daruje obci Panenské Břežany 109.500 Kč za účelem podpory následné péče o vysazené stromy v rámci Projektu Výsadba dřevin v obci Panenské Břežany, ev. č. FŽP/SFZ/052140/2023.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 6.11.2023. Obec Panenské Břežany pronajímá společnosti Alza.cz a. s., IČ 270 82 440, část pozemku (5 m2) parc. č. 472/2 v k.ú. Panenské Břežany, v období od 10.11.2023, měsíční nájemné ve výši 760,00 Kč, paušální částka za dodávku energie činí 500,00 Kč.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 09.01.2023, zveřejněn od 17.10.2022 do 02.11.2022
- ke Smlouvě o nájmu prostor ze dne 06.11.2023, zveřejněn od 09.10.2023 do 25.10.2023
- ke Směnné smlouvě ze dne 29.12.2023 (uzavírána v návaznosti na Smlouvu o smlouvě budoucí směnné ze dne 23.1.2020 a dodatků č. 1 a č. 2), zveřejněn ve dnech 17.10.2023 do 02.11.2023

#### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Obec Panenské Břežany uzavírá dne 16.02.2023 s Československou obchodní bankou, se sídlem Dejvická 36/40, Praha 6 - Bubeneč, IČ: 00001350, smlouvu o termínovaném vkladu č. 319983096/0300, ve výši Kč 5 000 000,00. Doba vkladu 7 dnů s automatickou obnovou v den splatnosti vkladu, od 16.02.2023, měsíční výpisy.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6034623 ze dne 20.12.2023. Obec Panenské Břežany (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., dotčený pozemek p. č. 453/4 a 456 v k. ú. Panenské Břežany, předmětem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 29.11.2023, ev. č. S-7624/ŘDP/2023 na projekt Víceúčelové hřiště Panenské Břežany v maximální výši 617 000,00 Kč, tj. 85%, termín realizace do jednoho roku. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.06.2023, kdy obec Panenské Břežany poskytuje organizaci Břežanka, z. s., se sídlem Korycany 50, IČ: 04387261, na základě žádosti ze dne 06.06.2023, dotaci na zajištění multižánrového hudebního festivalu Verbíř Fest ve výši 55 000,00 Kč. Termín vyúčtování 31.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023. Smlouva uveřejněna dne 10.07.2023. Vyúčtování doručeno dne 18.12.2023.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 15.06.2023, os. č. JV, na dobu určitou od 15.06.2023 do 31.12.2023 - údržba zeleně v obci

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinnost dnem od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků zveřejněna dne 14.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků zveřejněna dne 14.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků zveřejněna dne 14.12.2023.
- Směrnice pro poskytování benefitů, účinnost dnem 1.1.2024. Schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023.
- Vnitřní směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Panenské Břežany

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

- č.5/2022 ze dne 13.12.2023, č. 1/2023 ze dne 22.02.2023, č. 2/2023 ze dne 29.03.2023, č. 3/2023 ze dne 18.05.2023, č. 4/2023 ze dne 22.06.2023, č. 5/2023 ze dne 14.09.2023, č. 6/2023 ze dne 15.11.2023 a č. 7/2023 ze dne 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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 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.

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**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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

**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“. 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 orgán.

**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>0,43 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,33 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,02 %</b>

**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.

Panenské Břežany 14.02.2024

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

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

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 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.