

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_071491/2024/KUSK

Čj.: 002972/2025/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**DLOUHÁ LHOTA**

**IČ: 00473804**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 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:**

- 25.02.2025
- 22.11.2024

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:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Dlouhá Lhota**

Dlouhá Lhota 56  
263 01 Dobříš 1

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

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Kateřina Lukešová**

Členové kontrolní skupiny:

**Nikola Lukešová, DiS.**

**Bc. Marcela Závorová**

**Bc. Aleš Trojan, MPA – vedoucí oddělení**

### **Zástupci územního celku:**

**Karolína Marečková Laštovková – starostka**

**Ing. Marek Lojín – zastupitel**

**Kristýna Zeisková – 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 03.07.2024 pod č.j. 089206/2024/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 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 období 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněn dne 01.01.2024, návrh zveřejněn od 27.11.2023 do 01.01.2024
- sestaven na období 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2024, zveřejněn dne 21.12.2024, návrh zveřejněn od 06.11.2024 do 21.12.2024

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 27.11.2023 do 01.01.2024

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
- zveřejněn dne 01.01.2024

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2024 schváleno dne 31.03.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 31.03.2024
- č. 2/2024 schváleno dne 24.04.2024 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 24.04.2024
- č. 3/2024 schváleno dne 31.05.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 31.05.2024
- č. 4/2024 schváleno dne 30.06.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 30.06.2024
- č. 5/2024 schváleno dne 31.07.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 31.07.2024
- č. 6/2024 schváleno dne 31.08.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 31.08.2024
- č. 7/2024 schváleno dne 19.09.2024 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 19.09.2024
- č. 8/2024 schváleno dne 31.10.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 31.10.2024 - kontrolováno s výkazem FIN 2-12 M k 30.11.2024
- č. 9/2024 schváleno dne 30.11.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 30.11.2024 - kontrolováno s výkazem FIN 2-12 M k 31.12.2024
- č. 10/2024 schváleno dne 27.12.2024 v kompetenci starostky obce, zveřejněno dne 27.12.2024
- rozpočtová opatření č. 1/2024 - č. 10/2024 kontrolována dle schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- schválen dne 24.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 24.06.2024, návrh zveřejněn od 31.05.2024 do 24.06.2024

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

- k 31.01.2024, k 29.02.2024 ze dne 11.03.2024, k 31.03.2024 ze dne 06.04.2024, 30.04.2024 ze dne 14.05.2024, k 31.05.2024 ze dne 12.06.2024, k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 31.07.2024, k 31.08.2024 ze dne 16.09.2024, k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, k 31.10.2024 ze dne 13.11.2024, k 30.11.2024 ze dne 16.12.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.03.2024 ze dne 06.04.2024, k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

**Rozvaha**

- k 31.03.2024 ze dne 09.04.2024, k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

**Příloha rozvahy**

- k 31.03.2024 ze dne 06.04.2024, k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2024

**Hlavní kniha**

- k 30.09.2024, k 31.12.2024 - použita podpůrně

**Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4, od č. 24-000-00001 ze dne 02.01.2024 do č. 24-000-00338 ze dne 27.12.2024

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO4, od č. 24-200-00001 ze dne 07.01.2024 do č. 24-200-00005 ze dne 16.12.2024

**Faktura**

- dodavatelská: č. 24-000-00050 ze dne 28.02.2024 do č. 24-000-00069 ze dne 25.03.2024, č. 24-000-00136 ze dne 03.06.2024 do č. 24-000-00166 ze dne 19.06.2024, č. 24-000-00222 ze dne 02.09.2024 do č. 24-000-00245 ze dne 23.09.2024, č. 24-000-00310 ze dne 01.12.2024 - č. 24-000-00326 ze dne 18.12.2024, č. 24-000-00328 ze dne 30.12.2024 - č. 24-000-00335 ze dne 30.12.2024
- odběratelská: č. 24-200-00001 ze dne 07.01.2024 - č. 24-200-00005 ze dne 16.12.2024

**Bankovní výpis**

- k účtu dotace č. 94-11711211/0710 vedenému u Česká národní banka, č. 1 ze dne 09.01.2024 do č. 26 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 521724389/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 007 - č. 009 za období 01.03.2024 - 31.03.2024, č. 016 - č. 018 za období 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 025 - č. 027 za období 01.09.2024 - 30.09.2024, č. 034 - č. 036 za období 01.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu Fondu oprav č. 174-521724389/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 036 ze dne 31.12.2024

**Účetní doklad**

- č. 24-100-00001 ze dne 01.01.2024 - k předpisu dotace na státní správu, k předpisu poplatku za psy, k předpisu za odpad
- č. 24-100-00005 ze dne 31.03.2024 - k předpisu mezd za březen 2024
- č. 24-100-00006 ze dne 31.03.2024 - k proúčtování DPPO
- č. 24-100-00010 ze dne 24.06.2024 - k přeúčtování HV
- č. 24-100-00011 ze dne 30.06.2024 - k předpisu mezd za červen 2024
- č. 24-100-00014 ze dne 30.09.2024 - k předpisu mezd za září 2024

- č. 24-100-00016 ze dne 07.11.2024 - ke Smlouvě o zřízení VB parcela 579
- č. 24-100-00019 ze dne 31.12.2024 - k předpisu mezd prosinec 2024
- č. 24-802-00001 ze dne 09.01.2024 - č. 24-802-00026 ze dne 31.12.2024 - k účtu dotace č. 94-11711211/0710
- č. 24-801-00007 ze dne 10.03.2024 - č. 24-801-00009 ze dne 31.03.2024, č. 24-801-00016 ze dne 10.06.2024 - č. 24-801-00018 ze dne 30.06.2024, č. 24-801-00025 ze dne 10.09.2024 - č. 24-801-00027 ze dne 30.09.2024, č. 24-801-00034 ze dne 10.12.2024 - č. 24-801-00036 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 521724389/0800

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc březen, duben, květen, červen, září a prosinec 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.11.2024 v 10:25 hod. činil 19.531,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 66/2024 ze dne 18.11.2024

#### **Pokladní doklad**

- od č. 24-701-00021 ze dne 04.03.2024 do č. 24-701-00055 ze dne 28.06.2024, č. 24-701-00067 ze dne 16.09.2024 do č. 24-701-00073 ze dne 30.09.2024, č. 24-701-00088 ze dne 02.12.2024 - č. 24-701-00101 ze dne 30.12.2024

#### **Evidence poplatků**

- za psy a komunální odpad – vedena ručně v knize poplatků, dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4

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

- Plán inventarizace na rok 2024 ze dne 11.12.2024, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 11.12.2024, Jmenování inventarizační komise k provedení inventury majetku obce Dlouhá Lhota k 31.12.2024 ze dne 11.12.2024, Proškolení členů inventarizační a likvidační komise ze dne 11.12.2024, Inventarizační zpráva k 31.12.2024 ze dne 31.01.2025, Soupis inventarizačních účtů se stavem k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024 k. ú. Dlouhá Lhota u Dobříše LV 500, k. ú. Dlouhá Lhota u Dobříše LV 398, k. ú. Dlouhá Lhota u Dobříše LV 10001

#### **Mzdová agenda**

- Mzdový list za rok 2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 142)
- Mzdový list za rok 2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 130)

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2024 - uvolněná starostka a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 9, 126, 128, 132, 150)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Dlouhá Lhota za rok 2023 dne 24.06.2024
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 obce Dlouhá Lhota ze dne podání 25.03.2024

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 19.08.2024, objednatel: obec Dlouhá Lhota, zhotovitel: Michal Jakubec, se sídlem: Bydlišského 16/14, 391 01 Sezimovo Ústí, IČ: 73489867, předmětem smlouvy je veřejná zakázka na stavební práce s názvem „Výstavba chodníků v obci Dlouhá Lhota, etapa 4 - NOVÉ VYHLÁŠENÍ“, cena díla: 4.728.088,03 Kč bez DPH, tj. 5.720.986,52 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.07.2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 02.09.2024

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

- ke Smlouvě o zřízení služebnosti č. PBDLH ze dne 06.11.2024 - záměr zveřejněn od 25.08.2023 do 19.09.2024

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti č. PBDLH ze dne 06.11.2024, oprávněný: Vantage Towers s. r. o. se sídlem Závišova 502/5, 140 00 Praha 4 Nusle, IČ: 09056009, pozemek parc. č. 579, orná půda, k. ú. Dlouhá Lhota u Dobříše, jednorázová úplata ve výši 270.000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.09.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9087/2024 -211, vklad byl proveden dne 28.11.2024, a to s právními účinky k 07.11.2024.

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

- Smlouva č. 1915/B/5217510540/2024 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2024 ze dne 21.11.2024, poskytovatel: Státní fond dopravní infrastruktury, Sokolovská 1955/278, 190 00 Praha 9, IČ: 70856508, finanční prostředky ve výši 1 885 127,00 Kč na financování akce „Výstavba chodníků v obci Dlouhá Lhota, etapa 4“ – ISPROFOND 5217510540

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.12.2023, sjednaný výkon práce: obsluha čističky odpadních vod, uzavřeno na dobu určitou, a to od 01.01.2024 do 31.12.2024, v rozsahu max. 300 hodin (os. č. 142)
- ze dne 01.06.2024, sjednaný výkon práce: kompletace a roznos hlasovacích lístků, uzavřeno na dobu určitou, a to od 01.06.2024 do 05.06.2024, v rozsahu max. 300 hodin (os. č. 130)
- ze dne 01.09.2024, sjednaný výkon práce: kompletace a roznos hlasovacích lístků, uzavřeno na dobu určitou, a to od 05.09.2024 do 18.09.2024, v rozsahu max. 300 hodin (os. č. 130)

### **Smlouvy ostatní**

- Příkazní smlouva ze dne 13.05.2024, příkazník: PENS s. r. o., se sídlem Křenova 438/7, 162 00 Praha, IČ: 28900022, příkazce: obec Dlouhá Lhota, předmětem smlouvy je vykonávat pro příkazce činnost technického dozoru stavebníka na akci "Technický dozor stavebníka pro akci - Výstavba chodníků v obci Dlouhá Lhota, etapa 4", příkazce se zavazuje zaplatit příkazníkovi za provedení příkazu odměnu ve výši: 208.000,00 Kč bez DPH, tj. 251.680,00 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2024

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v podlimitním režimu s názvem "Výstavba chodníků v obci Dlouhá Lhota, etapa 4 - NOVÉ VYHLÁŠENÍ", Výzva k podání nabídek ze dne 09.06.2024, kde byla lhůta pro podání nabídek stanovena do 25.06.2024 do 10:00 hodin. Protokol o zpřístupnění nabídek doručených v elektronické podobě

ze dne 25.06.2024. Protokol o hodnocení nabídek a posouzení podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 27.06.2024. Dle Zprávy o hodnocení nabídek byla Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace uveřejněna dne 09.06.2024 na profilu zadavatele, a zároveň byla odeslaná účastníkům prostřednictvím elektronického nástroje. Nejvýhodnější nabídku podal: Michal Jakubec, se sídlem: Bydlinského 16/14, 391 01 Sezimovo Ústí, IČ: 73489867, s nabídkovou cenou: 4.728.088,03 Kč bez DPH, tj. 5.720.986,52 Kč včetně DPH, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 15.07.2024. Oznámení o výběru dodavatele a Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 15.07.2024. Dne 19.08.2024 byla s vybraným dodavatelem uzavřena smlouva o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.09.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby "Technický dozor stavebníka pro akci – Výstavba chodníků v obci Dlouhá Lhota, etapa 4". Výzva k podání nabídek ze dne 12.04.2024, kde byla lhůta pro podání nabídek stanovena do 24.04.2024 do 16:30 hodin. Osloveno bylo celkem pět dodavatelů. Dle Protokolu o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.04.2024 byla doručena pouze jedna nabídka, a to od společnosti PENS s. r. o., se sídlem Křenova 438/7, 162 00 Praha, IČ: 28900022, s nabídkovou cenou: 208.000,00 Kč bez DPH, tj. 251.680,00 Kč včetně DPH. Dne 24.04.2024 byl schválen výběr dodavatele zastupitelstvem obce. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 30.04.2024. Příkazní smlouva byla s vybranou společností uzavřena dne 13.05.2024, s cenou díla shodnou, jako byla nabídková cena; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k určení pravomocí k rozpočtovým opatření ze dne 21.11.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2024, s účinností od 21.11.2024

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

- ze dne 11.12.2023, 11.03.2024, 24.04.2024, 24.06.2024, 15.07.2024, 19.09.2024, 21.11.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,

- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 17 odst. 8, neboť:**

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Obec Dlouhá Lhota zveřejnila návrh závěrečného účtu na úřední desce dne 31.05.2024 a zveřejnění trvalo do doby zveřejnění závěrečného účtu po jeho projednání, resp. do dne 24.06.2024. I přes skutečnost, kdy nelze zpětně u již nezveřejněných dokumentů fakticky ověřovat jejich konkrétní obsah, je nepochybné, že územní celek prokázal projednání tohoto závěrečného účtu prostřednictvím svého zastupitelstva včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž výsledným konstatováním daného projednání bylo schválení předmětného závěrečného účtu tzv. bez výhrad. Nicméně následně nedošlo k řádnému zveřejnění závěrečného účtu jako takového, neboť na internetových stránkách nebyla uvedena jeho povinná příloha právě v podobě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec Dlouhá Lhota pak v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 22.11.2024 provedla dodatečné zveřejnění předmětné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření tak, že toto zveřejnění nyní odpovídá požadavkům stanoveným příslušným zákonem. Lze tedy konstatovat, že faktickým způsobem tak již k nápravě zjištěného závadového stavu došlo, ač původně zjištěný přestupek trvá, neboť lhůtu nelze vrátit v předchozí stav, nicméně jeho dopady do hospodaření územního celku jako takové lze sledovat jakožto nicotné.

**NAPRAVENO**

*Vzhledem ke skutečnosti, že faktická náprava zjištěného nedostatku byla provedena dodatečným zveřejněním předmětného dokumentu již v rámci průběhu tzv. dílčího přezkoumání hospodaření, došlo ze strany starostky obce v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření k zajištění vyšší míry informovanosti o podmínkách dodržování tzv. malých rozpočtových pravidel, a to zejména ve věci stanovených lhůt a obsahu zveřejňovaných dokumentů. Byť nelze v průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření ověřit zveřejňování konkrétního dokumentu v podobě závěrečného účtu, lze s ohledem na zjištění týkající se zveřejňování jiných rozpočtových dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet), kdy k jejich zveřejnění došlo řádným způsobem, konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo i z pohledu systémové nápravy.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

### **C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Obec Dlouhá Lhota zveřejnila návrh závěrečného účtu na úřední desce dne 31.05.2024 a zveřejnění trvalo do doby zveřejnění závěrečného účtu po jeho projednání, resp. do dne 24.06.2024. I přes skutečnost, kdy nelze zpětně u již nezveřejněných dokumentů fakticky ověřovat jejich konkrétní obsah, je nepochybné, že územní celek prokázal projednání tohoto závěrečného účtu prostřednictvím svého zastupitelstva včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž výsledným konstatováním daného projednání bylo schválení předmětného závěrečného účtu tzv. bez výhrad. Nicméně následně nedošlo k řádnému zveřejnění závěrečného účtu jako takového, neboť na internetových stránkách nebyla uvedena jeho povinná příloha právě v podobě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec Dlouhá Lhota pak v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 22.11.2024 provedla dodatečné zveřejnění předmětné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření tak, že toto zveřejnění nyní odpovídá požadavkům stanoveným příslušným zákonem. Lze tedy konstatovat, že faktickým způsobem tak již k nápravě zjištěného závadového stavu došlo, ač původně zjištěný přestupek trvá, neboť lhůtu nelze vrátit v předchozí stav, nicméně jeho dopady do hospodaření územního celku jako takové lze sledovat jakožto nicotné. **(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 výsledu 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 50.000,00 Kč.

#### **Upozornění:**

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

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

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,00 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>1,22 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

#### **Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

|                                                                              |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky           | <b>0,00 %</b> |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | ---           |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč                                   | ---           |

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

Bc. Marcela Závorová

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **12** 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 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.