Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
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: Bydlinského 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 shledávat 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 shledávat 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 nedostatcích 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,22 %**
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.

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	**0,00 %**
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

Kateřina Lukešová
Digitálně podepsal Kateřina Lukešová
Datum: 2025.02.25 12:54:33 +01'00'

Nikola Lukešová, DiS.

Nikola Lukešová, DiS.
Digitálně podepsal Nikola Lukešová, DiS.
Datum: 2025.02.25 12:55:22 +01'00'

Bc. Aleš Trojan, MPA

Bc. Aleš Trojan, MPA
Digitálně podepsal Bc. Aleš Trojan, MPA
Datum: 2025.02.25 12:54:00 +01'00'

Bc. Marcela Závorová

Bc. Marcela Závorová
Digitálně podepsal Bc. Marcela Závorová
Datum: 2025.02.25 12:53:28 +01'00'

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **12** stran byla projednána se 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.