

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062631/2023/KUSK

Čj.: 005809/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABKENICE

IČ: 00237949

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 31.07.2023 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:

- 20.02.2024
- 15.09.2023

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:

Jabkenice

Jabkenice 136

294 45 Jabkenice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

David Forejtar - starosta

Milena Hlaváčková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, zveřejněn dne 23.11.2022, návrh zveřejněn od 4.11.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 25.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle platné rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 30.01.2023, zveřejněno dne 24.02.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2023, zveřejněno dne 20.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 17.04.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 16.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 15.06.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 29.06.2023
- č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.08.2023, zveřejněno dne 25.08.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 14.09.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 18.10.2023
- č. 10/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2023, zveřejněno dne 08.11.2023
- č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023
- č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 29.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 31.03.2023, č. 2 ze dne 31.05.2023, č. 3 ze dne 30.06.2023, č. 4 ze dne 31.07.2023, č. 5/2023 ze dne 30.09.2023, č. 6/2023 ze dne 30.11.2023, č. 7/2023 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zastupitelstvem obce, dne 26.04.2023 s vyjádřením "s výhradami", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 17.05.2023, návrh zveřejněn dne 31.03.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.08.2023 ze dne 12.09.2023, 31.12.2023 ze dne 26.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 30.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 30.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 30.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023 ze dne 14.09.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS - č.: 440001 - 440355, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS - č.: 880001 - 880018, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 440040 - 440058, 440110 - 440148, 440284, 440285, 440296, 440302 - 440355
- odběratelská - č.: 880014 - 880018

Bankovní výpis

- k účtu č. 6724181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 40 - 57, 92 - 109, 189 - 206
- k účtu č. 94-613181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 8, 9, 15, 16, 31 - 33
- k účtu č. 303049821/0300 vedenému u ČSOB - č.: 2023/3, 2023/6, 2023/12
- k účtu č. 303646140/0300 vedenému u ČSOB (úvěr) - č.: 2023/3, 2023/6, 2023/12

Účetní doklad

- k č. 94-613181/0710 - č.: 1012 - 1014, 1023 - 1025, 1046 - 1049
- k č. 6724181/0100 - č.: 100253 - 100333, 100501 - 100590, 101001 - 101106
- k č. 303049821/0300 - č.: 2003, 2005, 2006, 2007, 2016, 2017
- k č. 303646140/0300 - č.: 9025, 9048, 9100
- č.: 9019 - 9022, 9038, 9051, 9087, 9091, 9092, 9098, 9099, 9101
- č.: 550002, 550012
- č.: 770002, 770003

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 15.09.2023 v 9:55hod. činí 21.845,00 Kč, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 110389 ze dne 13.09.2023
- skonto stravenek ke dni 15.09.2023 v 10.00hod. činí 56ks (á 170Kč/ks), souhlasí se stavem v pomocné evidenci k 31.08.2023

Pokladní doklad

- č.: 110175 - 110207, 11089 - 110337, 110436 - 110464

Evidence poplatků

- vedena v programu GINIS Express - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtu (mimo účtů č.: 902, 905 - word tabulka)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023, Plán inventur na rok 2022 ze dne 13.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 30.01.2024

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance za rok 2023, evidence docházky za období duben až červen, říjen, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů za období 2/2023, mzdový list zaměstnance za rok 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 26.04.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 28.03.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 03.06.2023, zhotovitel fyzická osoba, vystoupení v rámci festivalu Smetanovy Jabkenice 2023, dne 03.06.2023 - Památník Bedřicha Smetany, cena plnění 18.000,00 Kč
- Smlouva o dílo ze dne 06.11.2023, zhotovitel Atoli s. r. o., Praha 9, na práce "Plocha u šaten fotbalového hřiště", cena díla 187.310,00 Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 04.09.2023, obec nabývá pozemek p. č. 358/44 - ostatní komunikace o výměře 9m² v k. ú. Jabkenice, fyzická osoba nabývá pozemek p. č. 358/43 - ostatní komunikace o výměře 49m² v k. ú. Jabkenice, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.02.2023, obdarovaná fyzická osoba, obec daruje 10.000,00 Kč
- Darovací smlouva číslo DBI-2024-002 ze dne 19.12.2023, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, obec přijímá 188.505,00 Kč na realizaci projektu "Opatření vedoucí ke zvýšení dopravní bezpečnosti v obci Jabkenice"
- Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20.12.2023, dárce AVE CZ odpadové hospodářství s. r. o., Praha 10, obec přijímá 10.000,00 Kč na podporu kultury a sportu obce Jabkenice

Smlouvy nájemní

- Smlouva pachtovní ze dne 17.05.2023, pachtýř fyzická osoba, k pozemku p. č. 308/1 o výměře 450m² v k. ú. Jabkenice, za účelem udržování plochy, plochy k aktivnímu odpočinku a zahrádkářskou činností, na dobu neurčitou od 01.06.2023, roční pachtovné 50,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě pachtovní ze dne 17.05.2023 - zveřejněn od 07.04.2023
- ke Směnné smlouvě ze dne 04.09.2023 - zveřejněn od 25.05.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1869/B/5217510522/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 03.04.2023, investiční dotace ve výši 3.747.791,00 Kč na akci "Výstavba chodníku v obci Jabkenice" - ISPROFOND 5217510522, (76,27% uznatelných nákladů)
- Dodatek č. 1869/B/5217510522/2023/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 22.05.2023, investiční dotace ve výši 3.747.791,00 Kč na akci "Výstavba chodníku v obci Jabkenice" - ISPROFOND 5217510522, dodatek upravuje výši % z celkových uznatelných nákladů - 77,05%
- Dodatek č. 1869/B/5217510522/2023/2 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 23.08.2023, investiční dotace ve výši 3.747.791,00 Kč na akci "Výstavba chodníku v obci Jabkenice" - ISPROFOND 5217510522, dodatek upravuje výši % z celkových uznatelných nákladů - 77,51%

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu sportu a volného času v rámci Tématického zadání Podpora sportovních a volnočasových aktivit - investiční dotace, Oblast podpory investiční, ze dne 11.07.2023, investiční dotace ve výši 600.000,00 Kč na realizaci „Vybudování volnočasového místa pro setkávání dětí a mládeže v obci Jabkenice“ ev.č. SVČ/VSAI/050472/2023
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu ze dne 21.12.2023, investiční dotace ve výši 2.213.298,35 Kč na podporu projektu "Komunální FVE - Jabkenice"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 3/2023 ze dne 29.03.2023, příjemce TJ Sokol Jabkenice, dotace ve výši 100.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2023 - předloženo dne 30.11.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 4/2023 ze dne 29.03.2023, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jabkenice, dotace ve výši 40.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2023 - předloženo dne 30.11.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 5/2023 ze dne 29.03.2023, příjemce Rybářský spolek Jabkenice, dotace ve výši 56.600,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2023 - předloženo dne 29.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.03.2023 uzavřena s os. č. 225 na období od 01.04.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., celoroční údržba veřejné zeleně, záhony, pomník, na hřišti, park Profesorka

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávka na práce "Plocha u šaten fotbalového hřiště", zhotovitel Atoli s. r. o., Praha 9, cena díla 187.310,00 Kč bez DPH

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

- dopisem ze dne 09.05.2023 ze dne č. j. 061326/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2022, 12.12.2022, 06.03.2023, 26.04.2023, 26.06.2023, 21.08.2023, 06.09.2023, 30.10.2023, 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 5, neboť:**

Odměna za období září 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši (doplatek) - neuvolněný zastupitel os. č. 93.

NAPRAVENO

Doplatkem odměny, bankovním převodem dne 07.03.2023.

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“. 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 | 0,37 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,27 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 494 868,26 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.

Jabkenice 20.02.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 **10** 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. 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.