

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002996/2023/KUSK
SpZn: SZ_055664/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELNÍ HLAVNO

IČ: 00238112
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2022
- 03.02.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kostelní Hlavno
Kostelní Hlavno 12
294 76 Kostelní Hlavno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Ing. Veronika Demešová - starostka
Ing. Iva Grimová - externí účetní firma

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právníky 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 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 03.02.2023 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 2022 – 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 17.1.2022, návrh zveřejněn od 24.11.2021 do 23.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2021 do 23.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 23.12.2021 Základní škole a Mateřské škole Kostelní Hlavno

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 14.2.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022, zveřejněno dne 15.3.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 4/2022 schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 20.6.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, zveřejněno dne 1.7.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 7/2022 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 25.10.2022
- č. 8/2022 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 24.11.2022
- č. 9/2022 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 20.12.2022
- č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 12.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce ze dne 15.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 16.6.2022, návrh zveřejněn od 16.5.2022 do 16.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 17.3.2022, 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.10.2022 ze dne 17.11.2022, 31.12.2022 ze dne 3.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 24.10.2022, 31.12.2022 ze dne 3.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 24.10.2022, 31.12.2022 ze dne 3.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 24.10.2022, 31.12.2022 ze dne 3.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS: výpis faktur - č.: 22001001 - 22001278, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS: výpis faktur - č.: 22002001 - 22002441, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22001173, 22001175 – 22001180, 22001188, 22001269 - 22001278
- odběratelská - č.: 22002028, 22002036, 22002156, 22002191 – 22002193, 22002226, 22002244, 22002418, 22002425, 22002426, 22002434

Bankovní výpis

- k účtu č. 7524181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 41, 111, 160 - 169, 212, 219 - 225
- k účtu č. 94-5613201/0710 vedenému u České národní banky - č.: 22 - 24, 33 - 35
- k účtu č. 35-1080231507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (k úvěru) - č.: 1 - 4

Účetní doklad

- k č. 7524181/0100 - č.: 8010198, 8010651 - 8010653, 8010898 - 8010934, 8011309, 8011345 - 8011370
- k č. 94-5613201/0710 - č.: 8040022 - 8040024, 8040033 - 8040035
- č.: 6000001, 6000002, 6000009, 6000014, 6000015, 6000027, 6000034, 6000038, 6000045, 6000046, 6000048, 6000049, 6000052, 6000065 - 6000067
- č.: 9000003, 9000004

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období duben, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 30.11.2022 v 8:20hod. činí Kč 50.563,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22701645 ze dne 29.11.2022

Pokladní doklad

- č.: 22701212 - 22701250, 22701646 - 22701681

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce za TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce dle jednotlivých nájemců

Evidence majetku

- vedena v programu Ginis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur ze dne 14.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance za rok 2022, výkaz práce za listopad - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mzdových nákladů za období 9/2022, 10/2022 - uvolněná starostka, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 15.6.2022
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za rok 2021 ze dne schválení 15.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.3.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dodatek č. 2 ze dne 31.8.2022 ke zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno, dodatkem se nahrazuje adresa sídla zřizovatele

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zpracování "Urbanistické studie pro svazkovou školu DSO Cecemínsko" ze dne 27.4.2022, zhotovitel Ing. Arch. Vojtěch Myška, Praha 6, za cenu Kč 121.800,00 bez DPH

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

- Smlouva o koupi pozemku ze dne 12.8.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 127/224 - orná půda o výměře 1102m² a p.č. 127/223 - orná půda o výměře 100m² oba v k.ú. Kostelní Hlavno, kupní cena Kč 4.567.600,00
- Kupní smlouva o převodu spoluvlastnického podílu k pozemku ze dne 5.12.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje spoluvlastnický podíl ve výši 9/36 pozemku p.č. 127/119 v k.ú. Kostelní Hlavno, kupní cena Kč 325.000,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.11.2022, dárce Gymnathlon Praha, z.s., Praha 4, obec přijímá Kč 6.400,00
- Darovací smlouva ze dne 24.11.2022, obdarovaná Římskokatolická farnost Benátky nad Jizerou, obec daruje Kč 50.000,00
- Darovací smlouva ze dne 13.12.2022, dárce obec Hlavenec, obec přijímá Kč 44.000,00 na úhradu nákladů v závislosti na plnění povinné školní docházky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o koupi pozemku ze dne 12.8.2022 - zveřejněn od 5.5.2022 do 16.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Kostelní Hlavno, č. parc. 105/2 IV-12-6028475/1 ze dne 30.8.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 140/22, p.č. 772, p.č. 127/141 v k.ú. Kostelní Hlavno, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00 bez DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.5.2022, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, id.č. 129D662003408, neinvestiční dotace ve výši Kč 199.850,00 na akci "Renovace Sv. kříže Kostelní Hlavno"
- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - sýpka st. p.č. 34 v k.ú. Kostelní Hlavno ze dne 2.6.2022, účelový finanční příspěvek ve výši Kč 300.000,00
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tématického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2022 - Pořízení nového dopravního automobilu, Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 15.9.2022, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 na akci „Nový dopravní automobil pro JSDH Kostelní Hlavno“ ev.č. HAS/DOP/047634/2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.10.2022, poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu, id.č. 122D222002316, neinvestiční dotace ve výši Kč 479.160,00 na akci "Hospodaření s energií v Kostelním Hlavně"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 2/2022 ze dne 8.3.2022, příjemce dotace Myslivecké sdružení "HUBERT" Hlavno, Kostelní Hlavno, dotace ve výši Kč 50.000,00, nákup zvěře, zajištění provozu sdružení (nákup krmiv, PHM, dřeva), vyúčtování předloží příjemce do 15.12.2022 - předloženo 13.12.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 1/2022 ze dne 23.6.2022, příjemce dotace SK Meteor Kostelní Hlavno, z.s., dotace ve výši Kč 100.000,00, rozvoj sportu v obci, provoz sportoviště, tréninky a zápasy týmů, oprava střechy kabin a tělocvičny, vyúčtování předloží příjemce do 15.12.2022 - předloženo 12.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.8.2022 uzavřena s os. č. 292 na období od 1.9.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 200hod., údržba zeleně, drobné opravy

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

- dopisem ze dne 20.6.2022 č.j. 077918/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2021, 2.3.2022, 13.4.2022, 15.6.2022, 30.8.2022, 19.10.2022, 2.11.2022, 30.11.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 6.5.2022, za období 2. pololetí roku 2021
- Protokol o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 2.11.2022, za období 1. pololetí roku 2022

V kontrolovaném období obec Kostelní Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č. 403.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce, neschválilo zastupitelstvo prodej pozemků dle uzavřené Smlouvy o koupi pozemku ze dne 12.8.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 127/224 - orná půda o výměře 1102m² a p.č. 127/223 - orná půda o výměře 100m² oba v k.ú. Kostelní Hlavno, kupní cena Kč 4.567.600,00, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 12.9.2022. Podotýkáme že, v předmetné smlouvě o koupi je v článku VIII. Závěrečné ustanovení - bod 9. uvedeno "Tato kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Kostelní Hlavno dne 15.6.2022 usnesením č. 14/3/2022. Kontrolou bylo zjištěno, že usnesení č. 14/3/2022 se vztahuje k poskytnutí příspěvku neziskové organizaci.

NAPRAVENO

Předložením zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 14.12.2022, kde usnesením č. 16/7/2022 bylo opraveno usnesení č. 14/3/2022 ze dne 15.6.2022. Zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 15.6.2022 byl ověřen ve správném znění tj. včetně schválení prodeje pozemku p.č. 127/224 - orná půda o výměře 1102m² a p.č. 127/223 - orná půda o výměře 100m² oba v k.ú. Kostelní Hlavno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2020 Smlouvy o dílo ze dne 10.6.2020 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.10.2020, nikoliv v zákonné lhůtě do 15 dní od uzavření.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, které nebylo účinné, a to v případě Smlouvy o dílo ze dne 6.8.2021, zhotovitel RAVION s.r.o., Praha 9, předmětem smlouvy je "Usedlost čp. 11 – Sýpka - oprava krovu a výměna střešního pláště" cena díla Kč 1.093.582,52 bez DPH, neboť smlouva byla zveřejněna až dne 21.12.2021. Dílčí 2022: Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec bude od roku 2022 postupovat při zveřejňování smluv v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění: Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,28 %
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 3 922 995,31 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelní Hlavno 03.02.2023

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Veronika Demešová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Veronika Demešová
starostka obce Kostelní Hlavno



OBEC KOSTELNÍ HLAVNO

Kostelní Hlavno 12

294 76

IČ: 00238112

DIČ: CZ00238112

dne 03.02.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kostelní Hlavno	Ing. Veronika Demešová

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu. Doporučujeme k Darovací smlouvě ze dne 24.11.2022, obdarovaná Římskokatolická farnost Benátky nad Jizerou, obec daruje Kč 50.000,00. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 2.11.2022 se jedná o dar na opravy kostela sv. Petra v okovech v obci Kostelní Hlavno.
- **Den uskutečnění účetního případu** - Účetní obce byla upozorněna na dodržování dne uskutečnění účetního případu v při účtování přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou a účtování vyřazení majetku ke dni návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí.