

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066695/2023/KUSK

Čj.: 003822/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

NOVÝ KNÍN

IČ: 00242888

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:

- 26.02.2024
- 08.11.2023

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:

Nový Knín

nám. Jiřího z Poděbrad 1
262 03 Nový Knín

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

PhDr. Ladislav Tomášek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

Zástupci územního celku:

Ing. Radek Hrubý - starosta

Marek Zach - místostarosta

Ing. Lucie Bláhová - správce rozpočtu

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. 104412/2023/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 26.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 - 2028, schválen zastupitelstvem města dne 21.9.2022, zveřejněn dne 22.9.2022, návrh zveřejněn ve dnech 1.9.2022 - 22.9.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 16.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 15.12.2022 jako schodkový, zveřejněn dne 16.12.2022, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy Nový Knín ve výši Kč 4,300.000,00 - oznámeny dopisem dne 6.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem města dne 22.6.2023, zveřejněno dne 10.7.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem města dne 21.9.2023, zveřejněno dne 22.9.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem města dne 12.12.2023, zveřejněno dne 9.1.2024

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem města dne 22.6.2023, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města, zveřejněn dne 10.7.2023, návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2023 - 10.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9. 2023 ze dne 24.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 26.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 24.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 24.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.12.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 24.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.12.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 30.9., 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.10.2023 do fa č. 2023634, ke dni 31.12.2023 do fa č. 2023800

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 27.10.2023 do fa č. 202348, ke dni 14.12.2023 do fa č. 202354

Faktura

- vydané č. 202301 - č. 202316 za období od 18.1. do 29.3.2023
- přijaté č. 2023554 - č. 2023577 za období od 12.9. do 26.9.2023, č. 2023702 - č. 2023765 za období od 6.12. do 20.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0521474359/0800 vedenému u ČS a.s., měsíční č. 9 za období od 1.9. do 30.9.2023, denní č. 238 ze dne 30.9.2023, č. 294 - č. 307 za období od 6.12. do 21.12.2023, č. 312 za období od 30.12. do 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 020036-0521474359/0800 vedenému u ČS a.s. (sociální fond), č. 2 za období od 1.2. do 30.4.2023, č. 3 za období od 1.5. do 31.12.2023
- k účtu č. 129692589/0300 vedenému u ČSOB a.s., č. 2023/9 za období od 1.9. do 30.9.2023, č. 2023/12 za období od 1.12. do 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 632818169/0800 vedenému u ČS a.s., č. 9 za období od 1.9. do 30.9.2023, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 62569489/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18 za období od 21.9. do 30.9.2023, č. 24 za období od 21.12. do 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-713211/0710 vedenému u ČNB, č. 17 - č. 19 za období od 31.8. do 29.9.2023, č. 25 - č. 26 za období od 5.12. do 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 1046-521474359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 9 za období od 1.9. do 30.9.2023, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 500436 – č. 500491, č. 500759 - č. 500819
- k základnímu běžnému účtu č. 0521474359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 302446 - č. 302533, č. 303158 - č. 303291
- k běžnému účtu č. 020036-0521474359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 380001, č. 380002
- k účtu č. 129692589/0300 vedenému u ČSOB a.s., č. 310042 - č. 310043, č. 310049 - č. 310050
- k běžnému účtu č. 94-713211/0710 vedenému u ČNB, č. 320018 - č. 320021, č. 320027 - č. 320028
- k běžnému účtu č. 1046-521474359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 370052 - č. 370054, č. 370060 - č. 370062
- k převodu hospodářského výsledku za rok 2022 č. 00600036
- k fakturám přijatým č. 2023261, č. 2023389, č. 2023440
- k předpisu mezd č. 4000006 za červen, č. 400009 za září, č. 400012 za prosinec
- k převodu nemovitostí č. 000600038, č. 000600033, č. 000600074
- k poskytnuté dotaci (SK Nový Knín) č. 000301670

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červenec, prosinec - vedena v Ginis Express
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 8.11.2023 v 7.25 hod. činil 37.307 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. V 710 ze dne 7.11.2023

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 436 – č. 491 za období od 10.7. do 31.7.2023, č. 759 - č. 819 za období od 1.12. do 20.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Ginis, s využitím excelových tabulek, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Ginis

Evidence závazků

- vedena v programu Ginis

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ginis

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků města Nový Knín k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023 2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2023 2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro město Nový Knín a k.ú. Nový Knín, Starý Knín, Libčice, Sudovice, Chramiště, Kozí Hory, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.2.2024.

Mzdová agenda

- rekapitulace mzdových nákladů, evidence pracovní doby ke kontrolovaným dohodám o provedení práce za měsíc 02-08/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněných členů rady za měsíce 01-08/2023, 11-12/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022 ze dne 22.6.2023, Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Nový Knín za rok 2022 ze dne 7.3.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2023 Základní školy a Mateřské školy Nový Knín

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2023 Základní školy a Mateřské školy Nový Knín

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.3.2023. Město Nový Knín jako objednatel, Project Plus Klatovy, IČO 49791788, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Úprava vodního toku a opevnění břehu - ulice Kozohorská. Cena díla činí Kč 3,333.202,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.3.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.7.2023. Město Nový Knín prodává fyzické osobě pozemek p.č. 204/7 v k.ú. Nový Knín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 22.6.2023.
- Kupní smlouva ze dne 19.5.2023. Město Nový Knín prodává fyzické osobě pozemek p.č. 918/14 v k.ú. Nový Knín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 10.5.2023.
- Kupní smlouva ze dne 8.11.2023. Město Nový Knín prodává fyzické osobě pozemek p.č. 566 o výměře 57 m² v k.ú. Nový Knín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 21.9.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 18.7.2023 - zveřejněn ve dnech 7.6.2023 - 22.6.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 19.5.2023 - zveřejněn v roce 2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 8.11.2023 - zveřejněn ve dnech 29.8.2023 - 21.9.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19.4.2023. Město Nový Knín uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 929 v k.ú. Nový Knín. Uzavřeno

za jednorázovou úplatu Kč 2.000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 18.4.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.6.2023. Středočeský kraj poskytuje dotaci ve výši Kč 72.000,00. Určeno na všeobecnou a selektivní prevenci v ZŠ a MŠ Nový Knín.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2023. Město Nový Knín poskytuje SK Nový Knín dotaci ve výši Kč 350.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 22.6.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách města dne 30.6.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.2.2023 na roznášku Novoknínského zpravodaje na dobu od 2.2. do 31.12.2023 (do 300 hodin)
- ze dne 11.8.2023 na údržbu městského majetku – pomocné práce na dobu od 14.8. do 25.8.2023 (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Úprava vodního toku a opevnění břehu - ulice Kozohorská". Výzva zveřejněna vce dnech 20.1.2023 - 6.2.2023. Vyhodnocení nabídek ze dne 6.2.2023. Ze tří uchazečů doporučeno vybrat firmu Project Plus Klatovy, IČO 49791788, s nabídkovou cenou Kč 3,333.202,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem města dne 15.3.2023. Dne 20.3.2023 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.3.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem města dne 21.9.2023.
- Organizační řád města, schválen radou města dne 25.9.2023.
- Směrnice cestovních náhrad, schválena radou města dne 21.3.2023.

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

- zaslána na KÚSK dne 4.7.2023

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Nápravná opatření přijata zastupitelstvem města dne 22.6.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2022, ze dne 15.3.2023, ze dne 10.5.2023, ze dne 22.6.2023, ze dne 21.9.2023, ze dne 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- do č. 27 ze dne 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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.

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 § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. Zastupitelstvo města neprojednalo účetní závěrku města sestavenou k 31.12.2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo řádně dne 22.6.2023 účetní závěrku města za rok 2022.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1 písm. c), neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. Dodavatelské faktury v celkové výši 707.000,- Kč bez DPH vystavené panem R. Horváthem za provedení rekonstrukce kamenné plochy na pozemku p.č. 719/2 v k.ú. Starý Knín, neobsahovaly položkové rozpisy včetně výměr zhotovených prací. Rovněž tyto částky nelze odvodit ze Smlouvy o dílo uzavřené dne 7.7.2022.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na Smlouvě o dílo ze dne 20.3.2023 - Project Plus Klatovy. Dodavatelské faktury v celkové výši Kč 3,333.202,00 bez DPH obsahovaly položkové rozpisy, včetně výměru zhotovené práce.

- **Směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Nový Knín neboť:**

Rada města 7.7.2022 rozhodla o zadání veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě 707.000,- Kč bez DPH, přestože podle Čl. 3 písm. b) a c) mělo o textu výzvy, seznamu oslovených dodavatelů a výběru nejvhodnější nabídku rozhodnout zastupitelstvo města.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na VZMR Úprava vodního toku a opevnění břehu - ulice Kozohorská, s cenou díla Kč 3,333.202,00 bez DPH - o textu výzvy, oslovení subjektu a výběru dodavatele rozhodlo zastupitelstvo města.

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 7.7.2022 se zhotovitelem R. Horvát, Rosovická 288, Dobříš, IČO: 03002284 na provedení díla rekonstrukce kamenné plochy na pozemku p.č. 719/2 v k.ú. Starý Knín, cena díla 707.000,- Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na Smlouvě o dílo s firmou Project Plus Klatovy, na VZMR "Úprava vodního toku a opevnění břehu - ulice Kozohorská". Smlouva uzavřena dne 20.3.2023, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 24.3.2023.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**
§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o záměry ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 5.12.2022 na pronájem pozemku p.č. 100/1 o výměře 17548 m² v k.ú. Libčice, pronajímatel město Nový Knín, nájemce fyzická osoba a k Nájemní smlouvě č. 3/1/2022 ze dne 20.12.2022 na pronájem nebytového prostoru o celkové výměře 50 m² v č.p. 43, Žižkova ul. Nový Knín, pronajímatel město Nový Knín, nájemce Junák - český skaut, z.s. Dobříš, 1. oddíl Kořata Nový Knín.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na zveřejněných záměrech u Kupních smluv ze dne 19.5. 2023 a ze dne 18.7.2023.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**
§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. Zastupitelstvo města neprojednalo závěrečný účet města za rok 2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo dne 22.6.2023 závěrečný účet za rok 2022.

§ 85 písm. c), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. ...o uzavření Dodatku ze dne 16.12.2022 k Veřejnoprávní smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 29.4.2022.

NAPRAVENO

Přijímání nápravného opatření je již bezpředmětné, neboť předmět smlouvy byl prakticky konzumován. Návratná finanční výpomoc, u níž byl dodatkem posunut termín vrácení z 31.12.2022 na 28.2.2023, byla již vrácena, čímž byla smlouva fakticky naplněna, a není třeba u ní řešit (ne)platnost dodatku.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a jejich dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu ze dne 16.12.2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 130.000,- Kč z rozpočtu města na kulturní a sportovní činnost, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Nový Knín, IČO: 68406304, Smlouvu ze dne 16.12.2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 130.000,- Kč z rozpočtu města na kulturní a sportovní činnost, příjemce SK Nový Knín, IČO: 42729556, Dodatek ze dne 16.12.2022 k Veřejnoprávní smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 29.4.2022

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno např. na Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2023. Město Nový Knín poskytuje SK Nový Knín dotaci ve výši Kč 350.000,00. Smlouva zveřejněna na úřední desce města dne 30.6.2023.

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	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,43 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 044 215,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10 967 947,15 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.

Nový Knín 26.02.2024

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

PhDr. Ladislav Tomášek

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

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 **13** 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.