

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076976/2024/KUSK

Čj.: 006561/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKVRŇOV

IČ: 00235733

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 31.07.2024 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:

- 28.08.2024
- 10.06.2025

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:

Skvrňov

Skvrňov 75

281 44 Zásmuky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Ing. Milan Kolář, Ph.D. - starosta

Ing. Barbora Kolářová - 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. 089239/2024/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 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 10.06.2025 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 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2021, zveřejněn 3.12.2021, návrh zveřejněn dne 10.11.2021 - 31.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.11.2023 - 8.12.2023 (doložka)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý prostředky na bankovním účtu, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalováno zastupitelstvem obce:
- č. 4 dne 5.9.2024, zveřejněno dne 5.9.2024
- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 24.11.2022:
- č. 1 dne 1.4.2024, zveřejněno dne 1.4.2024
- č. 2 dne 17.5.2024, zveřejněno dne 17.5.2024
- č. 3 dne 29.8.2024, zveřejněno dne 29.8.2024 (v archivu, dle doložky)
- č. 5 dne 15.9.2024, zveřejněno dne 15.9.2024 (v archivu, dle doložky)
- č. 6 dne 7.10.2024, zveřejněno dne 7.10.2024 (v archivu, dle doložky)
- č. 7 dne 29.11.2024, zveřejněno dne 29.11.2024 (v archivu, dle doložky)
- č. 8 dne 2.12.2024, zveřejněno dne 2.12.2024 (v archivu, dle doložky)
- změna rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2024 ze dne 9.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.6.2024, návrh zveřejněn ve dnech 11.6.2024 - 30.6.2024 (doložka)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024, odeslán 13.7.2024
- k 31.12.2024, odeslán 10.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024, odeslán 18.7.2024
- k 31.12.2024, odeslán 14.2.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024, odeslána 18.7.2024
- k 31.12.2024, odeslána 14.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024, odeslána 18.7.2024
- k 31.12.2024, odeslána 14.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 24-001-00001 až č. 24-001-00172

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 24-002-00001 až č. 24-002-00011

Faktura

- došlé - č. 53 až č. 64, č. 155 až č. 170
- vydané - č. 10

Bankovní výpis

- k účtu č. 9923151/0100, Komerční banka, a.s., č. 84 ze dne 1.6.2024 až č. 101 ze dne 30.6.2024, č. 186 ze dne 2.12.2024 až č. 200 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-8410151/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 5.6.2024 až č. 15 ze dne 3.7.2024, č. 24 ze dne 5.11.2024 až č. 28 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 24-701-00094 až č. 24-701-00110, č. 24-701-00193 až č. 24-701-00219
- k účtu č. 9923151/0100 - č. 24-801-00084 až č. 24-801-00101, č. 24-801-00186 až č. 24-801-00200
- k účtu č. 94-8410151/0710 - č. 24-802-00013 až č. 24-802-00015, č. 24-802-00024 až č. 24-802-00028
- předpisy faktur došlých - č. 24-001-00053 a č. 24-001-00064, č. 24-001-00155 až č. 24-001-00170
- předpisy faktur vydaných - č. 24-002-00010
- vnitřní - č. 24-006-00017, 24-006-00015, 24-006-00013, 24-006-00008, 24-006-00006

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, listopad - prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti dne 28.8.2024 v 8 hodin 20 minut činilo 8.054,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 24-701-00141 ze dne 26.8.2024

Pokladní doklad

- č. 94 ze dne 5.6.2024 až č. 110 ze dne 28.6.2024, č. 193 ze dne 6.11.2024 až č. 219 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5, 6/2024 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2024

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.7.2024 uzavřená se zhotovitelem - MZA Stavby s.r.o., Bračice 103, IČ 606601268 na realizaci akce "Rekonstrukce mostu přes potok" v ceně díla 434.419,80 Kč bez DPH (tj. 525.647,96 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2024

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

- smlouva o koupi pozemku č. PPC385/11/2024, předmět - koupě pozemku p.č. 385/11 v k.ú. Skvrňov, pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2024
- smlouva kupní č. CEV29/2024 o majetkovém vypořádání pozemku u č. ev. 29 ze dne 4.5.2024 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec prodává směňuje pozemky p.č. 514/32, 514/33 a 514/34 v k.ú. Skvrňov za pozemek p.č. 603 v k.ú. Skvrňov s doplatkem ve výši 1.750,00 Kč z rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2024
- smlouva o koupi pozemku č. PPC1/6/2024 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec kupuje pozemky - v podílu id. 1/4 pozemku p.č. 1/6 a id. 1/4 pozemku p.č. 1/6 v k.ú. Skvrňov, pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 8.2.2024 uzavřená s obdarovaným - Mateřská škola Horní Kruty, okres Kolín, příspěvková organizace, IČ 75034344, předmět - finanční dar ve výši 6.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2024
- ze dne 3.12.2024 uzavřená s dárce - Nadace pojišťovny Kooperativa, Praha 8 - Pobřežní 665/21, IČ 29149746, předmět - účelově vázaný peněžitý dar v částce 147.900,00 Kč na vytvoření studie proveditelnosti obce Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat pozemky p.č. 514/32, 514/3, 514/4 vše v k.ú. Skvrňov zveřejněn ve dnech 30.1.2024 - 15.2.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-0261/ŘDP/2024 ze dne 11.2.2024 v maximální výši 124.000,00 Kč (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Rozšíření vodovodu - obec Skvrňov", schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce vodovodních sítí a vodárenských objektů ev. č. smlouvy poskytovatele S-6717/OŽP/2024 ze dne 24.10.2024 v maximální výši 2.000.000,00 Kč (investiční, UZ 111) na realizaci projektu "Vodovodní přípojky v obci Skvrňov", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2024 - použito podpůrně

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.11.2024 v rozsahu 2 hodiny týdně (výuka anglického jazyka)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2023 v rozsahu 10 hodin měsíčně (úklid OU)

- ze dne 1.6.2024 v rozsahu do 300 hodin (pomocné práce pro obec)
- ze dne 1.9.2024 v rozsahu do 300 hodin (pomocné práce pro obec)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce mostu přes potok", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 3.4.2024 (datovou zprávou osloveno 5 dodavatelů), seznam podaných nabídek ke dni 14.6.2024, Protokol o otevírání obálek ze dne 14.6.2024, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 14.6.2024, výsledek posouzení splnění podmínek účasti u vybraného dodavatele ze dne 14.6.2024, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 25.6.2024, oznámení o výběru dodavatele ze dne 25.6.2024, zápis ze zastupitelstva obce ze dne 25.6.2024 (výběr dodavatele, uzavření smlouvy), výzva vybranému uchazeči k podpisu smlouvy ze dne 25.6.2024. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 12.7.2024, zhotovitel - MZA Stavby, s.r.o., Bratčice, IČ 606601268, cena díla 434.419,80 Kč bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 8.12.2023, 30.1., 23.4., 16.5., 25.6., 5.9., 28.11.2024 - nepřezkoumáno, 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 směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to 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 ručitého 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 záúčtovány 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:
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

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 50.000,00 Kč.

Upozornění:

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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 1 000 000,00 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:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

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.