

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_044407/2024/KUSK

Čj.: 020917/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městysu

SLABCE

IČ: 00244422

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 09.08.2024 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:

- 26.03.2025
- 10.10.2024

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:

Slabce

Slabce 28

270 41 Slabce

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Milan Rohla - starosta

Zdeňka Vyskočilová - 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. 089251/2024/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 26.03.2025 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

- platný pro rok 2024, návrh zveřejněn v době od 5.12.2022 do 18.1.2023, schválen zastupitelstvem městyse dne 21.12.2022, schválený výhled zveřejněn dne 18.1.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 27.11.2023 do 21.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let,, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 21.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Slabce ze dne 23.1.2024.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 2 schválené starostou městyse v rámci jeho udělené kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 3 schválené starostou městyse dne 23.9.2024, zveřejněno dne 9.10.2024
- č. 4 schválené starostou obce dne 21.10.2024, zveřejněno dne 14.11.2024

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 12.6.2024 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 21.5.2024 do 14.6.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024 (odesláno dne 6.2.2025), (ze dne 31.10.2024),(ze dne k 30.9.2024 (odesláno dne 9.10.2024), k 30.6.2024 (odesláno dne 13.7.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024), k 31.12.2025 odesláno dne 10.2.2025)

Rozvaha

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024), k 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024), k 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024, dle potřeby

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2024, celkový počet faktur 260
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 354

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2024, celkový počet faktur 29
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 47

Faktura

- došlá č. 212 z 12.8.2024 - č. 227 z 27.8.2024, č. 323 z 6.12.2024 - č. 342 z 18.12.2024
- vydaná č. 25 z 20.8.2024. č. 27 z 21.8.2024, č. 43 z 3.12.2024 - č. 47 z 19.12.2024

Bankovní výpis

- č. 131 z 1.8.2024 - č. 148 z 31.8.2024, č. 199 z 1.12.2024 - č. 214 z 31.12.2024 k běžnému účtu č. 107-4649710267/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 8 z 31.8.2024, č. 12 z 31.12.2024 k úvěrovému účtu č. 35-10818881587/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 18 z 30.8.2024, č. 27 z 31.12.2024 k účtu č. 94-4615221/0710 vedeném u České národní banky
- č. 8 z 31.8.2024, č. 12 z 31.12.2024 k sociálnímu fondu č. ú. 540582339/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 610008 z 13.3.2024 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 610003 z 16.4.2024 - proúčtování daně

Pokladní kniha (deník)

- za říjen, červenec, prosinec 2024, skonto pokladní hotovosti dne 10.10.2024 ve výši 25 219,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 672

Pokladní doklad

- č. 507 z 10.7.2024 - č. 542 z 31.7.2024, č. 768 z 2.12.2024 - č. 801 z 13.12.2024

Evidence poplatků

- vedena ručně v excelových tabulkách, místní poplatky za komunální odpad a psi

Evidence majetku

- vedena v programu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, včetně závěrečné inventarizační zprávy ze dne 14.2.2025, proškolení inventarizační komise z 11.12.2024, výpisy listů vlastnictví z katastru nemovitostí k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva dle výpočtu mezd za měsíc červen 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 13.3.2024.
- Daňové přiznání podáno dne 16.4.2024.

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 3.7.2024, městys kupuje pozemek parcelní č. 422/40 o výměře 118 m² v katastrálním území Slabce, koupě schválena zastupitelstvem městyse dne 12.6.2024.

Darovací smlouvy

- ze dne 27.6.2024, městys obdržel finanční dar ve výši 100 000,00 Kč od Hasičského záchranného sboru Středočeského kraje, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2024
- ze dne 30.8.2024, městys obdržel finanční dar ve výši 15 031,00 Kč od V.G. na „opravu kaple ve Svinařově“, dar schválen zastupitelstvem městyse dne 11.9.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 17.9.2024, městys obdržel investiční dotaci na akci „ Oprava části místní komunikace p.č. 899 v k.ú. Slabce do č.p.79 k č.p.154“, maximální výše dotace 225 182,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městysu dne 12.6.2024, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúčast ze dne 23.9.2024, městys obdržel neinvestiční dotaci na akci „ Dovybavení jednotky SDH“, maximální výše dotace 100 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městysu dne 11.9.2024, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2024 uzavřená s P.K. na údržba pomníku padlých v Rousínově, max. 38 hodin
- ze dne 18.9.2024 uzavřená s I.L. na pomoc při povodních na Moravě - max. 62 hodin

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 2.7.2024, městys prodává automobil cisternový ŠKODA obci Úbislavice za cenu 94 000,00 Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.3.2024.
- Kupní smlouva ze dne 1.7.2024, městys prodává automobil skříňový-požární AVIA panu A.V. za cenu 15 000,00 Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.3.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023(schválený rozpočet), ze dne 13.3.2024 (schválení účetní závěrka příspěvkové organizace a obce), ze dne 12.6.2024 (schválený závěrečný účet), ze dne 11.9.2024, ze dne 11.12.2024, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023 ze dne 29.2.2024

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 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, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- 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, ,
- 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 kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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:

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,52 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 000 941,35 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	21,00 %
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:

Markéta Vejražková

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 **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.