

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035610/2024/KUSK

Čj.: 001668/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLOVĚNICE

IČ: 00473391

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 29.07.2024 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:

- 06.09.2024
- 06.03.2025

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:

Slověnice

Slověnice 29

257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Bc. Josef Ehrenberger - starosta

Monika Pávová - 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. 089202/2024/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 06.03.2025 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

- na roky 2024 – 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023, zveřejněn dne 28.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 06.12.2023 - 28.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 06.12.2023 - 28.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele-ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2024, zveřejněno dne 25.05.2024
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.07.2024, zveřejněno dne 25.08.2024
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2024, zveřejněno dne 22.11.2024
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, zveřejněno dne 17.01.2025

Závěrečný účet

- projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2024, zveřejněn dne 27.04.2024, návrh zveřejněn ve dnech 05.04.2024 - 27.04.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 08.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 08.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 04.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 08.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 04.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 08.07.2024 k 31.12.2024 ze dne 04.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.08.2024 do faktury č. 24000094, ke dni 22.12.2024 do faktury č. 24000154

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 28.08.2024 do faktury č. 20240010, ke dni 13.11.2024

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 24000064 ze dne 01.06.2024 - č. 24000075 ze dne 04.06.2024, č. 24000143 ze dne 01.12.2024 - č. 24000154 ze dne 22.12.2024,
- dle knihy vydaných faktur - č. 20240006 ze dne 21.03.2024, č. 20240007 ze dne 21.05.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320068389/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 004 za období od 01.04.2024 do 30.04.2024, č. 006 za období od 01.06.2024 do 30.06.2024, č. 012 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-1110121/0710 vedenému u ČNB - č. 14 ze dne 05.06.2024 - č. 15 ze dne 28.06.2024, č. 27 ze dne 05.12.2024 - č. 28 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 265894011/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 2024/5 ze dne 28.06.2024, č. 2024/11 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 320068389/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 110062, č. 110083 - č. 110102, č. 110189 - č. 110201
- k běžnému účtu č. 94-1110121/0710 vedenému u ČNB - č. 140014 - č. 140015, č. 140027 - č. 140028
- k běžnému účtu č. 265894011/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 170006, č. 170012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610008
- k předpisu mezd - č. 610018

Evidence majetku

- vedena v modulu IS MUNIS programu společnosti Triada, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 01/2024 - 06/2024 a 12/2024
- Mzdový list ke kontrolované dohodě o provedení práce.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2024 starosty a místostarosty.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 26.04.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-6032603/VB/01 ze dne 12.11.2024. Obec Slověnice (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 546 v k. ú. Slověnice, jednorázová náhrada ve výši 2.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.04.2023.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2024, na období 01.01.2024 - 31.12.2024, za plnění funkce správce rozpočtu a práce spojené s přípravou rozpočtu a souvisejících dokumentů.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování příspěvku ze dne 08.04.2024, kdy obec Slověnice poskytuje Městysu Divišov na provoz pobočky Pošty Partner, na adrese Divišov, Horní náměstí 17, 251 26 Divišov měsíčně příspěvek ve výši 1 000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.03.2024.
- Potvrzení dohody ve věci schválené finanční dotace za domácí čističku odpadních vod ze dne 24.01.2024. Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 28.04.2023.
- Kupní smlouva ze dne 28.02.2024. Obec Slověnice (kupující), CEMEX Sand, k. s., IČ 47906201 (prodávající), předmětem smlouvy je dodávka drceného kameniva, cena 4.954,00 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 26.04.2024, účinnost dnem schválení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 27.12.2023 (rozpočet), č. 1 ze dne 01.03.2024, č. 2 ze dne 26.04.2024, č. 3 ze dne 26.07.2024, č. 4 ze dne 25.10.2024, č. 5 ze dne 29.11.2024 a č. 6 ze dne 18.12.2024 - nepřezkoumáváno, 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 kupní smlouvu (koupě a 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 kupní smlouvu (prodej), darovací smlouvu, 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 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, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,02 %
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 0,00 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:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

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 9 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.