

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_079643/2023/KUSK

Čj.: 002747/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**SKVRŇOV**

**IČ: 00235733**

**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 01.08.2023 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:**

- 21.12.2023
- 11.06.2024

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **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 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/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 právními 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 11.06.2024 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**

- 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 1.11.2022 - 31.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý zůstatkem finančních prostředků na běžném účtu, závazné ukazatele – ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 24.11.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 24.11.2022
- č. 1 dne 2.2.2023, zveřejněno 2.2.2023
- č. 2 dne 1.3.2023, zveřejněno 1.3.2023
- č. 3 dne 14.7.2023, zveřejněno 14.07.2023
- č. 4 dne 30.10.2023, zveřejněno 30.10.2023
- č. 5 dne 22.12.2023, zveřejněno 22.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 13.6.2023 - dosud (elektronicky)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2023 odeslán 11.12.2023
- k 31.12.2023 odeslán 9.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023 odeslán 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 20.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 20.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 20.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 1 až č. 133

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 1 až č. 11

## **Faktura**

- došlé - č. 82 až č. 101, č. 118 až č. 130
- vydané - č. 2, 10, 11

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 9923151/0100, Komerční banka, a.s., č. 140 ze dne 4.9.2023 až č. 168 ze dne 31.10.2023, č. 186 ze dne 4.12.2023 až č. 205 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-8410151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2023 až č. 23 ze dne 3.11.2023, č. 25 ze dne 5.12.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 94-6382910647/0100, Komerční banka, a.s., č. 11 za období 1.11.2023 - 30.11.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

## **Účetní doklad**

- vnitřní - 23-006-00008, 23-006-00007, 23-006-00010, č. 23-006-00018, č. 23-006-00017
- k pokladně - č. 23-701-00189 až č. 23-701-00208, č. 23-701-00225 až č. 23-701-00237
- k účtu č. 9923151/0100 - č. 23-801-00140 až č. 23-801-00168, č. 23-801-00186 až č. 23-801-00205
- k účtu č. 94-8410151/0710 - č. 23-802-00018 až č. 23-802-00023, č. 23-802-00025 až č. 23-802-00026
- k účtu č. 94-6382910647/0100 - č. 23-006-00003
- přepisy faktur došlých - č. 23-001-00082 až č. 23-001-00101, č. 23-001-00118 až č. 23-001-00130
- předpisy faktur vydaných - č. 23-002-00002, 23-002-00010, 23-002-00011

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období září - říjen, prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 21.12.2023 v 8 hodin 30 minut činilo Kč 10.914,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 232 ze dne 18.12.2023

## **Pokladní doklad**

- č. 89 ze dne 1.9.2023 až č. 208 ze dne 31.10.2023, č. 225 ze dne 5.12.2023 až č. 237 ze dne 22.12.2023

## **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

## **Mzdová agenda**

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

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 8, 9/2023 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů)

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 29.6.2023

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

- smlouva kupní č. SKV/01/2022 o majetkoprávním vypořádání pozemků podél obecní komunikace ze dne 26.5.2023 uzavřená s prodávajícími a kupujícími - fyzické osoby, kterou obec prodává pozemky p.č. 531/2, 532/3, 531/3, 531/4, 532/2 v k.ú. Skvrňov a kupuje pozemky p.č. 20/2, 589, 152/2, 590, 591, 596, 155/10, 593, 162/2, 594, 161/2, 595, 157/2, 136/6, 158/2, 155/9 v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2023

- smlouva o koupi pozemku č. PC18/2022 ze dne 11.3.2023 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby na prodej pozemků p.č. 89/8 a 89/10 v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022
- smlouva o koupi pozemku č. CP13/2023 ze dne 18.2.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - prodej pozemku p.č. 514/20 díly "a" a "b" v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022

#### **Smlouvy nájemní**

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 26.4.2023 uzavřená s nájemci - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 551 v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat pozemky p.č. 531/2, 531/3, 531/4, 532/2, 532/3 v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 7.2.2023 - 23.2.2023 (doložka)
- prodat pozemky p.č. 89/8 a 89/10 v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 25.11.2022 - 10.12.2022 (doložka)
- prodat pozemky p.č. 514/20 díly "a" a "b" v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 25.11.2022 - 10.12.2022 (doložka)
- pronajmout část pozemku p.č. 551 v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 1.3.2023 - 20.3.2023 (doložka)

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 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-5677/OŽP/2023 ze dne 18.9.2023 v maximální výši Kč 1.000.000,00 (investiční, UZ 111) na projekt "Vodovodní přípojky v obci Skvrňov", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 - použito podpůrně

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 30.8.2023 v rozsahu 20 hodin měsíčně (uklízeč veřejných prostranství)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.12.2022 v rozsahu 10 hodin měsíčně (úklid OU)
- ze dne 30.12.2022 v rozsahu 25 hodin měsíčně (úklid veřejných prostranství)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávka a montáž klimatizace čp. 80" (cenový marketing) k faktuře č. 23115 ze dne 24.7.2023, dodavatel Klimatizace a vytápění s.r.o., Praha, IČ 08744106, předmět - dodávka a montáž klimatizace v ceně Kč 123.750,00 bez DPH (tj. Kč 149.737,50 vč. DPH), zejména: informace starosty o provedení cenového marketingu (e-mailem obeslány 2 firmy), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.3.2023 (výběr dodavatele) - kritérium nejnižší nabídková cena.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 24.11.2022, 23.3., 29.6., 21.9., 8.12.2023 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, 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 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 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 a uskutečnil pouze 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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:**

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	<b>0,47 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Skvrňov 11.06.2024

**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.