

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085627/2024/KUSK

Čj.: 091039/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLUŠTICE

IČ: 00240761

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 30.07.2024 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:

- 06.06.2025

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:

Sluštice

Sluštice 21
250 84 Sibřina

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Jaroslav Pavlíček - starosta

Devín Michal – místostarosta

Renata Kuprová - hlavní 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 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 06.06.2025 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 2021 -2025, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 23.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2024 zveřejněn dne 06.12.2023 - 18.01.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 22.12.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky finančních prostředků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2024, zveřejněno dne 09.10.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2024 "bez výhrad" zveřejněn dne 21.06.2024, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 29.05.2024 až 21.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2024, k 31.12.2024 ze dne 20.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024 ze dne 06.06.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.06.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024 ze dne 06.06.2025

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 30.12.2024 do faktury č. 24000397

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 26.11.2024 do faktury č. 20240352

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 24000165 ze dne 05.06.2024 - č. 24000171 ze dne 05.06.2024, č. 24000185 ze dne 10.06.2024 - č. 24000189 ze dne 24.06.2024, č. 24000324 ze dne 07.11.2024, č. 24000333 ze dne 02.12.2024 - č. 24000355 ze dne 04.12.2024, č. 24000363 ze dne 12.12.2024 - č. 24000376 ze dne 12.12.2024, č. 24000384 ze dne 15.12.2024 - č. 24000388 ze dne 20.12.2024
- dle knihy vydaných faktur – č. 20240177 ze dne 30.07.2024, č. 20240180 ze dne 30.07.2024, č. 20240188 ze dne 31.07.2024, č. 20240190 ze dne 31.07.2024, č. 20240201 ze dne 31.07.2024, č. 20240209 ze dne 01.08.2024, č. 20240229 ze dne 02.08.2024, č. 20240252 ze dne 03.08.2024, č. 20240276 ze dne 03.08.2024, č. 20240334 ze dne 06.08.2024, č. 20240248 ze dne 10.08.2024, č. 20240352 ze dne 26.11.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období od 01.06.2024 – 30.06.2024, č. 9 za období od 01.09.2024 – 30.09.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 – 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky - č. 13 ze dne 05.06.2024 – č. 14 ze dne 28.06.2024, č. 27 ze dne 05.12.2024 – č. 28 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 6 za období od 01.06.2024 – 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 35-1822431517/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 12 za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 35-3401801507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 1 ze dne 09.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 110088 – č. 110104, č. 110140 – č. 110159, č. 110193 – č. 110210
- k běžnému účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky - č. 120013 – č. 120014, č. 120027 – č. 120028
- k běžnému účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 190006, č. 190012
- k převodu hospodářského výsledku č.610003
- k majetku č. 110183, č. 110171, č.920002, č. 110181

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024 a prosinec 2024

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2024 a prosinec 2024
- č. P24000268 ze dne 03.06.2024 - č. V24000295 ze dne 28.06.2024
- č. P24000416 ze dne 04.12.2024 - č. V24000442 ze dne 30.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v pomocných tabulkách Excel (poplatek za komunální odpad, užívání veřejného prostranství)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2024 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.06.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 17.10.2024, kdy obec Sluštice kupuje od fyzických osob pozemek parc. č. st. 26/1, výměra 667 m² (zastavěná plocha a nádvoří), součástí je stavba Sluštice č. p. 8, rod. dům, cena 7.950.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.11.2024, kdy společnost TREZOR TEST s. r. o., IČ 47544147 daruje obci Sluštice dar ve výši 20.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ze dne 31.01.2024, kdy obec Sluštice daruje spolku SOSák, IČ 265 44 849 finanční dar ve výši 20.000,00 Kč.

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní ze dne 02.08.2024, kdy obec Sluštice pronajímá Tomáši Plíhalovi, IČ 21883491, p. č. 78 a p. č. 57/2 o výměře 658 m² v k. ú. Sluštice za účelem provozování restaurace a to na dobu určitou od 02.08.2024 do 31.01.2025. nájemné činí 3.000,00 Kč/měsíčně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.08.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě nájemní ze dne 02.08.2024, zveřejněn ve dnech 08.07.2024 - 23.07.2024

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 04.12.2024, kdy Komerční banka, a. s., IČ 45317054, poskytuje obci Sluštice úvěr ve výši 5.000.000,00 Kč (výhradně na koupi nemovitosti – pozemku č. St. 26/1, součástí je stavba č. p. 8, jedná se o investiční úvěr municipální č. 35-3401801507/0100, první splátka dne 31.01.2025 ve výši 41.667,00 Kč, poslední splátka dne 31.12.2034 ve výši 41.627,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IZ-12-6000987/01 ze dne 31.7.2024. Obec Sluštice (povinná), ČEZ Distribuce, a.s., IČ24729035 (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 3/4 v k. ú. Sluštice, uzavřeno na dobu neurčitou, náhrada ve výši 1.000,00 Kč.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 02.10.2024, kdy obec Sluštice kupuje od firmy PEKASS a. s., IČ 41693426, malotraktor Antonio Carraro, včetně dalšího vybavení), cena 1.173.000,00 Kč (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2023 (rozpočet), ze dne 25.04.2024, ze dne 20.06.2024, ze dne 02.08.2024, dne 25.09.2024.2024, ze dne 22.11.2024 a ze dne 23.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Žádost o čerpání úvěru ze dne 04.12.2024, kdy obec Sluštice žádá Komerční banku a. s., IČ 45317054, o převod částky 5.000.000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce 22.11.2024.
- Obecně závazná vyhláška obce Sluštice o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 22.11.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna: 1448248808, účinnost dne 19.12.2024.
- Obecně závazná vyhláška obce Sluštice o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 22.11.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna: 1448276489, účinnost dne 01.01.2025.

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 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), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o 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,
- nehosподаřil 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 osobu 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,05 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 824 860,00 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	54,00 %
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.

Sluštice 06.06.2025

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 samostatné 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.