

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085960/2024/KUSK

Čj.: 001725/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159

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:

- 09.04.2025
- 01.11.2024

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:

Ovčáry

Ovčáry 41

277 14 Dřísy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Josef Hromada - starosta

Eva Klášterková - 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. 089256/2024/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 09.04.2025 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 období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněný dne 19.12.2022, návrh zveřejněný dne 24.11. - 19.12.2022
- na období roku 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněný dne 11.01.2024, návrh zveřejněný dne 26.11.2023 - 11.01.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněno dne 26.11.2023 - 11.01.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 11.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.01.2024, zveřejněno dne 11.02.2024
- č. 2 k 29.03.2024 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.06.2016, zveřejněno dne 11.04.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.04.2024, zveřejněno dne 20.05.2024
- č. 4 k 31.05.2024 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.06.2016, zveřejněno dne 10.06.2024
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2024, zveřejněno dne 22.07.2024
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.09.2024, zveřejněno dne 22.09.2024
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.12.2024, zveřejněno dne 27.12.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen dne 24.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.07.2024, návrh zveřejněn od 07.06. do 22.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 11.10.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 09.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 17.10.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 14.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 17.10.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 14.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 17.10.2024, k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 14.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za rok 2024 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2024 k č. 24-001-00241

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2024 k č. 24-002-00008

Faktura

- č. 24-001-00153, 24-001-00154, 24-001-00157 - 24-001-00161, 24-001-00163 - 24-001-00170, 24-001-00217 - 24-001-00226, 24-001-00228 - 24-001-00232, 24-001-00234 - 24-001-00241

Bankovní výpis

- č. 2024/9, 20924/12 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u ČSOB (účet pro municipality)
- č. 17 - 21, 27 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB (dotace)
- č. 1/2024 k bankovnímu účtu č. 0002420930/5800 vedenému u J+T Banka (běžný účet)
- č. 1/2024 k bankovnímu účtu č. 3003415555/5800 vedenému u J+T Banka (termínovaný vklad)
- č. 2024/12 k bankovnímu účtu č. 299657532/0300 vedenému u ČSOB (účelový úvěr)

Účetní doklad

- č. 24-003-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2023), č. 24-006-00010 (předpis mezd za měsíc říjen 2024), č. 24-009-00001 - 24-009-00003 (zařazení darovaných pozemků z r. 2023 a 2024)
- č. 24-804-00017 - 24-804-00021 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor, září a prosinec 2024
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 01.11.2024 činil 73.588,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 24-701-00292), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24-701-00025 - 24-701-00061, 24-701-00239 - 24-701-00271, 24-701-00320 - 24-701-00337

Evidence poplatků

- vedena v exellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Ovčáry za rok 2024"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2024 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.02.2024 uzavřena se zhotovitelem STAVOKOMPLET spol. s r. o. Zápy, IČO 47052945 na akci "Dostavba tlakové kanalizace etapa IV v obci Ovčáry" ve výši 2.884.358,11 Kč bez DPH, zveřejněna dne 20.02.2024 (Kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění.)

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

- Smlouva kupní ze dne 25.09.2024 o koupi pozemku p. č. 182/12 o výměře 511 m2 k. ú. Ovčáry u Dřís

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.09.2024 uzavřena s obdarovaným FC Sokol Ovčáry, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,00 Kč na nákup sekacího traktůrku
- Darovací smlouva ze dne 20.06.2024 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na činnost
- Darovací smlouva ze dne 03.06.2024 o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na pořádání společenských akcí, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 20.03.2024 uzavřena s obdarovaným SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Ovčáry - Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč na pořádání akci "Máje 2024"
- Smlouva darovací ze dne 17.06.2024 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 1109/5 o výměře 216 m2 k. ú. Ovčáry u Dřís v účetní hodnotě 4.536,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 13.05.2024 uzavřena s dárce - fyzické osoby o darování pozemku p. č. 242/65 o výměře 315 m2 k. ú. Ovčáry u Dřís

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 01.08.2024 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 204/26, 204/56, 204/61, 204/65, 204/66, 242/60 a 1065/1 k. ú. Ovčáry u Dřís za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23.04.2024 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1062/1 k. ú. Ovčáry u Dřís za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požárníky techniky - spoluúcast ze dne 14.10.2024 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 100.000,00 Kč na projekt "Dovybavení JSDH Ovčáry" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- 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 ČOV a kanalizačních sítí ze dne 24.10.2024 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 1.710.135,00 Kč na projekt "Obec Ovčáry Tlaková kanalizace - IV. etapa" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Ovčáry ze dne 20.03.2024 uzavřena s příjemcem FC Sokol Ovčáry, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 60.000,00 Kč na provoz a činnost, zveřejněna dne 02.04.2024

Dohody o pracovní činnosti

- č. 1/2024 ze dne 02.01.2024 na vedení účetnictví obce Ovčáry

- č. 2/2024 ze dne 01.03.2024 na údržbu obecního mobiliáře

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2024 za vedení výkaznictví a administrativy obce Ovčáry

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2014 Účtový rozvrh, účetní knihy, náležitosti účetních dokladů, č. 2/2014 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, č. 11/2014 Směrnice k finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023, 22.01.2024, 22.04.2024, 24.06.2024, 02.09.2024, 02.12.2024 (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 (prodej), směnou 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 (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a 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,
- 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 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 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 50.000,00 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,48 %
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 3 811 779,52 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	29,00 %
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:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

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.