

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075473/2024/KUSK

Čj.: 020919/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKRYJE

IČ: 00244392

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:

- 03.10.2024
- 03.04.2025

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:

Skryje

Skryje 15

270 42 Skryje u Rakovníka

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Vejražková

Členové kontrolní skupiny:

Marie Vožechová

Zástupci územního celku:

JUDr. Lenka Šnoblová - starostka

Romana Jirásková - 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 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 03.04.2025 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

- platný pro rok 3024, návrh zveřejněn v době od 30.11.2021 do 20.12.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 27.11.2023 do 31.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 6 průběžně schválené starostkou obce v rámci její udělené kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 8 schválené starostkou, zveřejněno dne 13.11.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2024 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 31.5.2024 do 18.6.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2023 (ze dne 17.9.2023)
- k 20.6.2024 (ze dne 11.7.2024)
- k 31.12.2024 (ze dne 20.1.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024)
- k 31.12.2024 (ze dne 20.1.2025)

Rozvaha

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024)
- k 31.12.2024 (ze dne 20.1.2025)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 (ze dne 11.7.2024)
- k 31.12.2024 (ze dne 20.1.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024, dle potřeby

Hlavní kniha

- za srpen 2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 15.9.2024 (116), k 31.12.2024 - celkový počet faktur 179
- k 28.7.2024 (2) - hospodářská činnost

Kniha odeslaných faktur

- k 6.9.2024 (14)
- k 31.12.2024 celkový počet faktur 21

Faktura

- došlá č. 96 z 5.8.2024 - č. 109 z 26.8.2024, č. 158 z 2.12.2024 - č. 168 z 6.12.2024
- vydaná č. 11 z 8.8.2024, č. 20 z 10.12.2024, č. 21 z 16.12.2024

Bankovní výpis

- č. 8 z 31.8.2024, č. 12 z 31.12.2024 k běžnému účtu č. 540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 24-801-00008 z 31.8.2024, doklad č. 24-801-00012 z 31.12.2024)
- č. 8 z 31.8.2024, č. 12 z 31.12.2024 k běžnému účtu č. 7031639001/5500 vedeném u Raiffeisen Bank a.s. (doklad č. 24-802-00008 z 31.8.2024, doklad č. 24-802-00012 z 31.12.2024)
- č. 20 z 30.8.2024, č. 29 z 31.12.2024 k účtu č. 94-817331/0710 vedeném u České národní banky (doklad. 24-804-00020 z 30.8.2024, doklad č. 24-804-00029 z 31.12.2024)

Účetní doklad

- č. 24-007-00001 z 30.6.2024 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 24-007-00002 z 1.7.2024 - proúčtování DPPO za obec

Pokladní kniha (deník)

- za září, srpen, prosinec 2024 skonto pokladní hotovosti dne 3.10.2024 ve výši 37 268,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 411 - hlavní pokladna a výše 1127,00 Kč - pokladna hospodářské činnosti souhlasí se stavem doklad č. 411 a č. 10

Pokladní doklad

- č. 342 z 8.8.2024 - č. 371 z 30.8.2024 - hlavní pokladna
- č. 488 z 3.12.2024 - č. 516 z 30.12.2024 - hlavní pokladna

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, včetně závěrečné inventarizační zprávy z 6.2.2025, proškolení inventarizační komise z 28.11.2024, výpisu z listů vlastnictví k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů za leden až srpen 2024, mzdové listy za rok 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 17.6.2024.
- Daňové přiznání podáno dne 16.4.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.7.2024, obec kupuje stavbu bez čísla popisného „stavba občanské vybavenosti - bývalá škola“ od Hlavního města Prahy za kupní cenu 4 285 190,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023.
- Kupní smlouva ze dne 23.1.2024, obec prodává pozemek parcelní č. 27/27 v katastrálním území Skryje nad Berounkou, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 10.5.2024, obec obdržela finanční dar od R.K. na „nákup 4 ks pneu na hasičské vozidlo Tatra“, ve výši 60 000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- ze dne 4.3.2024, obec pronajímá pozemek parcelní č. 459/1 o výměře 200 m² v katastrálním území Skryje nad Berounkou, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 19.2.2024,
- ze dne 17.12.2024, obec pronajímá nebytový prostor o celkové výměře 15 m² na stavební parcele č. 135 v katastrálním území Skryje nad Berounkou, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 23.1.2024, záměr zveřejněn v době od 23.11.2023 do 9.12.2023
- k nájemní smlouvě ze dne 4.3.2024, záměr zveřejněn v době od 31.1.2024 do 16.2.2024
- k nájemní smlouvě ze dne 17.12.2024, záměr zveřejněn v době od 5.11.2024 do 21.11.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 6.3.2024, obec obdržela investiční dotaci na akci „Bezdrátový rozhlas v obci Skryje“, maximální výše dotace 200 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17.6.2024, obec obdržela dotaci od Ministerstva průmyslu a obchodu na akci „Realizace projektů ke zvýšení energetické účinnosti systémů veřejného osvětlení“, maximální výše dotace 320 010,00 Kč, nepřezkoumáno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2024 uzavřená s J.P. na práce pro obecní úřad - úklid č.p. 15 - max 300 hodin za rok

Smlouvy ostatní

- Smlouva o koupi požárního motorového vozidla ze dne 28.3.2024, obec koupila hasičské auto od firmy PERMON s.r.o. na kupní cenu 350 000,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Skryje“, zejména oslovení 4 dodavatelů, obdržení 1 cenové nabídky, čestné prohlášení hodnotící komise, protokol o hodnocení nabídek, vítězná firma ENERGON Grid, s.r.o., zápis ze zastupitelstva ze dne 27.3.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2023(schválený rozpočet), ze dne 19.2.2024, ze dne 27.3.2024, ze dne 17.6.2024(schválený závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 26.8.2024, ze dne 11.11.2024, ze dne 16.12.2024, nepřezkoumáno, 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 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 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,
- 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,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 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 výsledu 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,70 %
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

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 zpracovala následující kontrolní osoba:

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 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 9 stran byla projednána se starostkou 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.