

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075356/2024/KUSK

Čj.: 000135/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAMENNÝ MOST

IČ: 00663956

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 07.01.2025 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 dne:

- 05.06.2025

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:

Kamenný Most

Kamenný Most 80

273 26 Olovnice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Ing. Jitka Lukáčová – starostka

Dagmar Kubešová – 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. 089179/2024/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 05.06.2025 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 období 2024–2026, zastupitelstvem obce schváleno dne 11.12.2023, vyvěšeno dne 18.12.2023 (návrh zveřejněn od 22.11.2023 do 31.12.2023)
- na období 2025–2027, zastupitelstvem obce schváleno dne 17.12.2024, vyvěšeno dne 08.01.2025 (návrh zveřejněn od 29.11.2024 do 08.01.2025)

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn od 22.11. do 31.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2023, jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 18.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 04.03.2024 (zveřejněn dne 27.03.2024)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 03.06.2024 (zveřejněn dne 19.06.2024)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.09.2024 (zveřejněn dne 15.10.2024)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2024 (zveřejněn dne 14.01.2025)

Závěrečný účet

- za rok 2023 návrh zveřejněn od 08.06. do 24.07.2024, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 03.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.01., 28.02., 30.06., 30.09., 31.10., 31.12.2024 (odesláno dne 07.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06., 30.09., 31.12.2024 (odesláno dne 18.02.2025)

Rozvaha

- ke dni 30.06., 30.09., 31.12.2024 (odesláno dne 18.02.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06., 30.09., 31.12.2024 (odesláno dne 18.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2024 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2024 do fa č. 240206 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 06.12.2024 do fa č. 15824 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 15224 - č. 15824 za období od 23.09. do 06.12.2024
- přijaté faktury č. 240078 - č. 240089 za období od 03.06. do 25.05.2024, č. 240188 - č. 240204 za období od 02.12. do 23.12.2024

Bankovní výpis

- č. 016 - č. 019 za období od 01.06. do 10.07.2024, č. 034 - č. 036 za období od 01.12. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 1 - č. 27 za období od 09.01. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB

- č. 003 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 6633486319/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet
- č. 005 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 6632887399/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet

Účetní doklad

- č. 110016 - č. 1100195, č. 110034 - č. 110036, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 120001 - č. 120027, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB
- č. 610004 ze dne 25.03.2024, přiznání k DPPO za rok 2023
- č. 610009 ze dne 31.05.2024, předpis pohledávky za psy
- č. 610010 ze dne 24.06.2024, převod HV za rok 2023
- č. 610007 ze dne 09.04.2024, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup pozemků dle smlouvy)
- č. 610020 ze dne 04.09.2024, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup části p. č. 93/2)
- č. 610023 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- březen, listopad–prosinec 2024

Pokladní doklad

- č. 24000047 - č. 24000077 za období od 04.03. do 28.03.2024, č. 24000283 - č. 24000315 za období od 01.11. do 31.12.2024

Evidence poplatků

- k 31.12.2024, vedena ručně v knihách – poplatky za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 - Plán inventur ze dne 16.09.2024, doklad o proškolení ze dne 15.10.2024, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.02.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024, výpisy
- z katastru nemovitostí – LV 10001, LV 57, LV 102, LV 295, LV 499, LV 565, LV 605, LV 607, LV 609, LV 641, LV 642 k. ú. Kamenný Most, LV 338 k. ú. Zvoleněves k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2024, ke kontrolovaným DPP a DPČ

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2024, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 03.04.2024, kdy obec koupila pozemky p. č. 78/1, p. č. 78/6, p. č. 310/6, p. č. 397/1, p. č. 398, p. č. 494 o celkové výměře 9 956 m², v k. ú. Kamenný Most, prodávající – fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 04.03.2024.
- Kupní smlouva ze dne 29.05.2024, kdy obec koupila pozemek 1/26 - p. č. 93/1 o výměře 34,7 m², v k. ú. Kamenný Most (LV 57), prodávající – fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 03.06.2024.

- Kupní smlouva ze dne 27.01.2024, předmětem smlouvy na základě výběrového řízení malého rozsahu s názvem "NÁKUP ELEKTRONICKÉ ÚŘEDNÍ DESKY A ELEKTRICKÉHO INFORMAČNÍHO PANELU," prodávající – GROUP24 INNOVATIONS s.r.o. se sídlem Praha 10 - Vinohrady, kupní cena 308.000,00 Kč. (vč. DPH 372.680,00 Kč).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvu ze dne 08.01.2024, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 1.000,00 Kč, Farní charita Slaný (obdarovaný).
- Darovací smlouvu ze dne 08.04.2024, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 1.000,00 Kč, Spolek zdravotně postižených ve Velvarech (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 04.03.2024.
- Darovací smlouvu ze dne 24.07.2024, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 1.000,00 Kč, J. Kozelková, JKFitPro (obdarovaný), na nákup sportovního vybavení pro zájmovou činnost dětí a mládeže, schváleno zastupitelstvem obce dne 03.06.2024.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 1 N/2024 ze dne 01.07.2024, kdy obec (propachtovatel) pronajala fyzické osobě (pachtýři) pozemek část p. č. 392/24 o výměře 180 m² – za účelem parkování, udržování zeleně, sekání trávy, udržování pořádku a čistoty k. ú. Kamenný Most, roční pachtovné ve výši 189,00 Kč, na dobu určitou od 01.07.2024 do 30.06.2027, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 07.03.2024 do 07.04.2024 - k Pachtovní smlouvě č. 1 N/2024 ze dne 01.07.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-6021730/001 uzavřená dne 23.09.2024 - povinná obec Kamenný Most, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV – Podmokly, KS montáže, s. r. o., Hrdlička spol. s r. o., zřízeno úplatně – 2.090,00 Kč + DPH, věcné břemeno na p. č. 460 a p. č. 618 v k. ú. Kamenný Most, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – použito *podpůrně*.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3169/ŘDP/2024 ze dne 04.06.2024, na zajištění realizaci Projektu: Nákup techniky na úpravu veřejného prostranství, v max. výši 205.000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 04.03.2024.
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 11.04.2024, kdy SZIF poskytlo dotaci ve výši 391.072,00 Kč, název akce: Elektronická úřední deska (celkové výdaje projektu ve výši 495.989,00 Kč, příspěvek společenství EU (ÚZ 89518 - investiční prostředky, ÚZ 89018 - neinvestiční prostředky), příspěvek z národních zdrojů (ÚZ 89517 - investiční prostředky, ÚZ 89017 - neinvestiční prostředky).
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 15.08.2024, kdy SZIF poskytlo dotaci ve výši 399.300,00 Kč, název akce: Lampy, Fitness prvky, Party stany a pивní sety – Kamenný Most (celkové výdaje projektu ve výši 499.125,00 Kč), příspěvek společenství EU (ÚZ 89518 - investiční prostředky, ÚZ 89018 - neinvestiční prostředky), příspěvek z národních zdrojů (ÚZ 89517 - investiční prostředky, ÚZ 89017 - neinvestiční prostředky).

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.12.2023, údržba veřejných prostranství, péče o zeleň, obsluha sběrného dvora (do 80 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.12.2023, vedení kroniky obce (do 300 hod.)
- ze dne 05.09.2024, kompletace a distribuce volebních lístků (9,18 Kč/volič)
- ze dne 18.11.2024, výkopové práce (16 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 04.06.2024.
- Směrnice k finanční kontrole 1/2023, účinnost od 01.01.2023, vč. platných podpisových vzorů.
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce 2/2023, účinnost od 01.01.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 04.03., 03.06., 24.06., 01.10., 17.12.2024 - *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), směnnou 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), smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, 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, 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“.

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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
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.

Kamenný Most 05.06.2025

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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 zjištění 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 9 stran byla projednána se starostkou 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.