Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 091967/2025/KUSK
Spisová značka: SZ_076137/2025/KUSK

# Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

**S T Ř E D O K L U K Y**
**IČ 00241695**
**za rok 2025**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 21.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání hospodaření** územního celku **se uskutečnilo dne 01.12.2025** s 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 také „zákona č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

**Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Středokluky**
Lidická 61
252 68 Středokluky

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
**Markéta Perseinová**

**Člen kontrolní skupiny:**
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

**Zástupci územního celku:**
**Ing. Jaroslav Paznocht** – starosta
**Ing. Kateřina Tomsová** – hlavní účetní

**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 č. 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 je prováděno 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období 2025–2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2024, zveřejněn dne 11.7.2024 (návrh zveřejněn od 20.5. do 11.7.2024)

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2025, zveřejněn od 18.11. do 20.12.2024

**Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 04.12.2024 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, bez stanovení závazných ukazatelů, předložen na paragrafy, zveřejněn dne 20.12.2024

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Mateřské škole Středokluky dopisem ze dne 23.12.2024, příspěvek ve výši 1.060.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.12.2024.

- Základní škole Středokluky dopisem ze dne 23.12.2024, příspěvek ve výši 3.450.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.12.2024.

**Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.03.2025 (zveřejněno dne 19.03.2025) - kontrola na FIN k 31.03.2025
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.04.2025 (zveřejněno dne 16.04.2025)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 17.04.2025 (zveřejněno dne 17.04.2025)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.06.2025 (zveřejněno dne 04.06.2025) - kontrola na FIN k 30.06.2025
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.08.2025 (zveřejněno dne 27.08.2025)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2025 (zveřejněno dne 15.10.2025) - kontrola na FIN k 31.10.2025

**Závěrečný účet**

- za rok 2024, návrh zveřejněn od 16.05. do 19.06.2025, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 04.06.2025 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 19.06.2025

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.01., 31.03., 30.06., 31.10.2025 (odesláno dne 13.11.2025)

**Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 27.10.2025)

**Rozvaha**

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 27.10.2025)

**Příloha rozvahy**

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 27.10.2025)

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

**Hlavní kniha**

- ke dni 31.10.2025 (analytická)

**Kniha došlých faktur**

- ke dni 30.10.2025 do fa č. 25-001-00603 - dle potřeby

**Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 27.10.2025 do fa č. 25-002-00013 - dle potřeby

**Faktura**

- přijaté faktury č. 25-001-00277 - č. 25-001-00316 za období od 05.05. do 30.05.2025
- vydané faktury č. 25-002-00001 - č. 25-002-00009 za období od 19.02. do 06.08.2025

**Bankovní výpis**

- č. 82 - č. 102 za období od 02.05. do 03.06.2025, č. 199 ze dne 31.10.2025, k bankovnímu účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 1 - č. 26 za období od 10.01. do 31.10.2025, k bankovnímu účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB

**Účetní doklad**

- č. 25-801-00082 - č. 25-801-00102, č. 25-801-00199, k bankovnímu účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 25-802-00001 - č. 25-802-00026, k bankovnímu účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 25-003-00030 ze dne 04.06.2025, převod HV za rok 2024
- č. 25-003-00011 ze dne 25.04.2025, přiznání k DPPO za rok 2024

- č. 25-006-00009 ze dne 30.09.2025, předpis mezd za období 9/2025
- č. 25-003-00032 ze dne 14.07.2025, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup id. 3/4 p. č. 708)
- č. 25-003-00040 ze dne 09.09.2025, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup p. č. 285 jehož součástí je budova bez č. p./č. e a p. č. 452/33)
- č. 25-003-00044 ze dne 01.11.2025, opravný doklad k účtu 021 (nákup p. č. 285 jehož součástí je budova bez č. p./č.)
- č. 25-003-0005 ze dne 05.02.2025, vyřazení z účtu 022 (prodej zahradního traktoru dle Kupní smlouvy ze dne 27.01.2025)
- č. 25-003-00045 ze dne 01.11.2025, opravný doklad k účtu 915 (dotace SZIF)
- č. 25-003-00046 ze dne 01.11.2025, opravný doklad k položce 3113 (prodej – zahradní traktor)

**Pokladní kniha (deník)**

- duben 2025
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 01.12.2025 ve výši 76.239,00 Kč v 7,50 hod. (k d. č. 25-701-00879 ze dne 27.11.2025) souhlasil se záznamem v pokladní knize

**Pokladní doklad**

- č. 25-701-00440 - č. 25-701-00509 za období od 01.04. do 30.04.2025

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 04.06.2025.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola za rok 2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.06.2025 - rozdělení hospodářského výsledku za rok 2024.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Základní škola - 3,6,9/2025, dle potřeby

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní škola - 3,6,9/2025, dle potřeby

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 12.03.2025, zhotovitel STAVKOMPLET spol. s r.o., IČ: 47052945, předmětem smlouvy je „Rekonstrukce komunikace Na Ovčíně", cena díla 14.471.993,82 Kč bez DPH (17.511.112,52 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 13.03.2025. Dodatek č. 1 ze dne 12.03.2025, změna předmětu díla a doplnění "Projektové dokumentace na vodovod", na profilu zadavatele uveřejněno dne 13.03.2025.
- Smlouva o dílo ze dne 10.05.2025, zhotovitel MESSA INVEST s.r.o., IČ: 25319540, předmětem smlouvy je „Vodoměrná šachta Běloky", cena díla 879.734, - Kč bez DPH (1.064.478, - Kč, vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 02.06.2025.

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

- Kupní smlouva č. 28042509 ze dne 25.06.2025, kdy obec koupila pozemek i. d. 3/4 p. č. 708 o výměře 964 m2, vodní plocha v k. ú. Středokluky, prodávající – VIAGEM a. s., IČO: 04817320, Praha 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.03.2025.
- Kupní smlouva ze dne 01.09.2025, kdy obec koupila pozemek p. č. 285 o výměře 49 m2, zastavěná plocha a nádvoří jehož součástí je budova bez č. p./č. e. (jiná stavba) a p. č. 452/33 o výměře 1481 m2, ostatní plocha v k. ú. Kněžívka a Tuchoměřice, prodávající – České dráhy, a. s., IČO: 60 994 226, Praha 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.02.2025.
- Kupní smlouva ze dne 27.01.2025, kdy obec prodala zahradní traktor Xt 190 HD, typ TX 102 Hydro, kupující – fyzická osoba.

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 14.04.2025, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 9.000,00 Kč, Linka bezpečí z. s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.03.2025.

**Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva na nebytové prostory ze dne 15.09.2025, kdy obec pronajala nebytový prostor o výměře 43 m2 v budově č. p. 61 v k. ú. Středokluky, za účelem provozování volnočasových mimoškolních aktivit pro děti – kroužek AJ, Klubík, Klubíčko, fyzická osoba (nájemce), měsíční nájemné ve výši 100,00 Kč za jednu odučenou hodinu, nájem se uzavírá na dobu určitou ode dne 01.09.2025 do 30.06.2026.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 06.08. do 25.08.2025 - k Nájemní smlouvě na nebytové prostory ze dne 15.09.2025

**Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 990506566 mezi obcí Středokluky a K.B., a. s ze dne 17.04.2025, na projekt s názvem "Rekonstrukce komunikace Na Ovčírně a všechny související, přípravné a návazné práce", úvěrová částka ve výši 18.000.000,00 Kč, čerpání úvěru do 31.12.2026, splácení úvěru – pravidelné měsíční splátky (1. splátka dne 31.01.2027, poslední splátka dne 31.01.2037), schváleno zastupitelstvem obce dne 16.04.2025.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2025 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 požární ochrany pro kategorie JPO II, JPO III a JPO V s CAS, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-4999/OBŘ/2024 ze dne 09.10.2025, na realizaci projektu: Dovybavení JSDH Středokluky, v max. výši 100.000,00 Kč – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.08.2025.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 02.07.2025 id. č. 117D551000624, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 141.570,00 Kč, název akce: 2023 - aktivita 2 - Změna č. 1 ÚP Středokluky (celkové náklady 157.000,00 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17524).

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 03.03.2025, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 10.000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Propagace veřejných akcí, X. Včelařský ples, Základní organizace Český svaz včelařů Hostivice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 17.02.2025, žádost ze dne 16.01.2025, vyúčtování dotace do 31.08.2025 – vyúčtováno dne 30.07.2025.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 03.03.2025, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 30.000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Veřejné akce spolku, Vlastenecko-dobročinná sdružená Obec Baráčníků ve Středoklukách (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 17.02.2025, žádost ze dne 08.01.2025, vyúčtování dotace do 31.08.2025 – vyúčtováno dne 04.08.2025.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu – předmětem zakázky je „Vodoměrná šachta Běloky", výzva uveřejněna na profilu zadavatele, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce na základě hodnotící komise vybrána firma MESSA INVEST s.r.o., IČ: 25319540 s nejnižší cenovou nabídkou 879.734,00 Kč bez DPH (1.064.478,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 10.05.2025 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 17.02.2025. Do doby dílčího přezkoumání nebylo nic uhrazeno.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic č. 1/2023 pro vedení účetnictví obce, účinnost od 01.11.2023, včetně platných podpisových vzorů.
- Směrnice č. 2/2025 finanční kontrole, účinnost od 01.04.2025, včetně platných podpisových vzorů.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 17.02.2025.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 25.06.2025.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 25.06.2025.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 1/2025 - č. 7/2025 ze dne 22.01., 17.02., 19.03., 16.04., 04.06., 27.08., 15.10.2025 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

**B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 102 odst. 4, neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku svých příspěvkových organizací (MŠ a ZŠ) do 30.06.2025.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 04.06.2025 závěrečný účet obce za rok 2024, ale písemná informace o nápravných opatření byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 25.06.2025.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 10d odst. 1, 2, neboť:**

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Územní celek neprokázal ke dni konečného přezkoumání hospodaření zveřejnění Smluv o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup, a to v případě smlouvy s příjemcem dotace FK Středokluky ve výši 80.000,00 Kč a příjemcem dotace SDH Středokluky ve výši 70.000,00 Kč, obou případech uzavřené dne 14.03.2024.

**NAPRAVENO**

*Územní celek přijal nápravné opatření tak, že dodatečně zveřejnil dne 12.02.2025 výše uvedené smlouvy.*

**b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:**

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 01.12.2025

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovala:**

Markéta Perseinová
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Markéta Perseinová
Digitálně podepsal Markéta Perseinová
Datum: 2025.12.01 19:23:40 +01'00'

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku.** Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

**Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.**

**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.