

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068216/2024/KUSK

Čj.: 000186/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OKOŘ

IČ: 00640751

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 23.07.2024 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:

- 30.04.2025
- 22.10.2024

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:

Okoř

Okoř 13

252 64 Velké Přílepy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Petr Procházka – starosta

Jana Havrdová – 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 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 30.04.2025 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 2024 až 2026, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2023, zveřejněn dne 11.01.2024 (návrh zveřejněn od 11.12.2023 do 11.01.2024)
- na období 2025-2027, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněno dne 10.01.2025 (návrh zveřejněn od 14.12.2024 do 14.1.2025)

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn od 11.12.2023 do 11.01.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 30.12.2023, jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 11.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 15.02.2024 (zveřejněno dne 14.03.2024)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2024 (zveřejněno dne 10.06.2024)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 (zveřejněno dne 12.07.2024)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2024 (zveřejněno dne 18.10.2024)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.12.2024 (zveřejněno dne 16.12.2024)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.12.2024 (zveřejněno dne 28.01.2025)

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn od 10.06.2024 do 12.07.2024, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.02., 31.03., 30.04., 30.06., 30.9.2024 (odesláno dne 14.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 07.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 18.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 16.02.2025)

Rozvaha

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 18.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 16.02.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.03., 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 18.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 16.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 30.09., 31.12.2024 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- (obec) ke dni 23.09.2024 do faktury č. 32400075, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 32400105 - dle potřeby
- (hospodářská činnost) ke dni 30.09.2024 do faktury č. 424000060, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 424000086 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.09.2024 do faktury č. 2202407, ke dni 15.12.2024 do faktury č. 2202409 - dle potřeby

Faktura

- (obec) přijaté faktury č. 32400006 - č. 32400022 za období od 01.02.2024 do 22.03.2024, č. 32400088 - č. 32400102 za období od 01.11.2024 do 20.12.2024
- (hospodářská činnost) přijaté faktury č. 424000009 - č. 424000024 za období od 01.03.2024 do 26.04.2024, č. 424000075 - č. 424000083 za období od 01.12.2024 do 20.12.2024
- vydané faktury č. 2202401 - č. 2202407 za období od 22.02.2024 do 17.09.2024, č. 2202408 ze dne 23.12.2024, č. 2202409 ze dne 20.12.2024

Bankovní výpis

- č. 002 - č. 004 za období od 01.02. do 30.04.2024, č. 009 ze dne 30.09.2024, č. 011 - č. 012 za období od 01.11. do 31.12.2024, k běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 36826111/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 1 - č. 29 za období od 09.01.2024 do 30.09.2024, č. 38 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.09.2024, č. 012 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a. s. - poplatky
- č. 3 - č. 4 za období od 01.03.2024 do 30.04.2024, č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 za období od 11.12. do 31.12.2024, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a. s.
- č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 35-1948081567/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – silnice
- č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 35-3329441577/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – péče o obec

Účetní doklad

- č. 120026 - č. 120042, č. 120099, č. 120116–120136, k běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 110062, č. 110079, k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u KB, a. s.
- č. 160001 - č. 160029, k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB
- č. 140010, č. 140013, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 170015 - č. 170032, č. 170083, č. 170104 - č. 170110, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a. s.
- č. 610001 ze dne 01.01.2024, předpis za odpady
- č. 610005 ze dne 01.02.2024, předpis za psy
- č. 610013 ze dne 02.05.2024, proúčtování DPPO za obec za rok 2023
- č. 610014 ze dne 30.05.2024, převod HV za rok 2023
- č. 780009 ze dne 30.09.2024, předpis mezd za období 9/2024
- č. 780012 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- květen–červen, prosinec 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.10.2024 ve výši 24.041,00 Kč v 8,00 hod. (k d. č. 177 ze dne 21.10.2024) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. 96 - č. 123 za období od 02.05.2024 do 30.06.2024, č. 200 - č. 219 za období od 02.12.2024 do 31.12.2024
- HČ - "Hrad" - č. 35 - č. 61 za období od 11.05.2024 do 30.06.2024, č. 129 - č. 140 za období od 05.12.2024 do 31.12.2024
- HČ - "Restaurace" - č. 24000101 - č. 24000147 za období od 03.05.2024 do 30.06.2024, č. 24000251 - č. 24000269 za období od 04.12.2024 do 31.12.2024

Evidence poplatků

- ze dne 31.12.2024, za psy a komunální odpad vedena v pomocných v excelovských tabulkách

Evidence majetku

- ze dne 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 05.12.2024, doklad o proškolení ze dne 05.12.2024, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze 15.01.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024, výpis z katastru nemovitostí – LV č. 10001 k. ú. Okoř k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy 6,8-9/2024, ke kontrolovaným DPP

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2024, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.05.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.09.2024, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 42.000,00 Kč, na provoz Základní školy, Velké Přílepy (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99043596187 s Komerční bankou, a. s., ze dne 14.02.2024, k následujícím účelům: financování provozních potřeb, výše úvěru 150.000,00 Kč, čerpání úvěru do 21.02.2024, splácení úvěru – pravidelné měsíční splátky (1. splátka dne 29.02.2024, poslední splátka dne 31.12.2027), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-60194001/1, Okoř, p.č. 148 uzavřená dne 29.07.2024 - povinná obec Okoř, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín IV – Podmokly, zřízeno úplatně - 3.700,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.11.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.05.2024, roznos a kompletace volebních lístků (9,18 Kč/volič), příprava a úklid volební místnosti (2 hod.)
- ze dne 25.07.2024, výpomoc při zajišťování dendrologické údržby obce a oprava komunálního vozidla Multicar (do 300 hod.)
- ze dne 30.07.2024, výpomoc při zajišťování dendrologické údržby obce (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2021 k finanční kontrole, s účinností od 01.01.2021.
- Směrnice k systému zpracování účetnictví, s účinností od 05.05.2017.
- Směrnice č. 1/2024 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Okoř, s účinností od 26.09.2024.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.02.2024, 30.05.2024, 28.06.2024, 26.09., 05.12., 20.12., 30.12.2024 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Okoř ze dne 26.07.2024, kontrolované období od 01.07.2023 - 17.07.2024, kontrolující orgán Ministerstvo vnitra České republiky, z kontroly vyplývá následující porušení zákona:
- Obec porušila § 92 odst. 1 větu prvního zákona o obcích tím, že v případě zasedání konaného dne 30. května 2024 došlo k překročení zákonem stanovené 3měsíční periodicity jeho konání – bez dopadu do hospodaření – prokázané porušení právního předpisu příslušným orgánem neuváděno duplicitně jako kontrolní zjištění – nápravná opatření realizována ve spolupráci s MV ČR.
- Obec porušila § 84 odst. 2 písm. p.) zákona o obcích tím, že v případě dohody o provedení práce ze dne 2. ledna 2024 ZO nevyslovalo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu se členem ZO - finanční dopady zjištěného porušení zákona vypořádány z pohledu nápravných opatření na základě Dohody o ukončení platnosti dohody o provedení práce (vzájemný zápočet pohledávky na finanční plnění z neplatně uzavřeného oproti závazku za náhradu za vykonanou práci) - prokázané porušení právního předpisu příslušným orgánem neuváděno duplicitně jako kontrolní zjištění.

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 (koupě a 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 (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, 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 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, 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,
- 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 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“).

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	3,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,35 %
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 212 620,00 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	6,00 %
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:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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 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.