

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_045309/2023/KUSK

Čj.: 002460/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**OKOŘ**

**IČ: 00640751**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 15.08.2023 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:**

- 14.05.2024
- 01.11.2023

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **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 (OSVČ)

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 9.8.2023 pod č.j. 104358/2023/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 právními 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 14.05.2024 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 2023-2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2022, zveřejněn dne 26.1.2023
- návrh zveřejněn od 12.12.2022 do 26.1.2023

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2023, zveřejněn od 12.12.2022 do 26.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 29.12.2022, jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 26.1.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2023 (zveřejněno dne 3.3.2023)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 28.4.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 27.4.2023 (zveřejněno dne 26.5.2023)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 (zveřejněno dne 25.7.2023)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2023 (zveřejněno dne 27.10.2023)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023 (zveřejněno dne 15.12.2023)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 11.1.2024)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 31.5. do 28.7.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28.7.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 9.2.2024)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 17.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 17.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 17.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (analytická rozvaha)

### **Kniha došlých faktur**

- (obec) ke dni 1.10.2023 do faktury č. 32300079, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 32300112 - dle potřeby
- (HČ) ke dni 27.9.2023 do faktury č. 423000067, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 423000106 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 8.9.2023 do faktury č. 720237, ke dni 15.12.2023 do faktury č. 920239 - dle potřeby

## **Faktura**

- (obec) přijaté faktury č. 32300038 - č. 32300054 za období od 2.5. do 30.6.2023, č. 32300079 - č. 32300108 za období od 1.10. do 21.12.2023
- (HČ) přijaté faktury č. 423000033 - č. 423000044 za období od 4.5. do 30.6.2023, č. 423000089 - č. 423000104 za období od 1.12. do 21.12.2023
- vydané faktury č. 120231 - č. 620236 za období od 31.1. do 30.6.2023, č. 720237 - č. 920239 za období od 8.9. do 15.12.2023

## **Bankovní výpis**

- č. 005 - č. 007 za období od 1.5. do 31.7.2023, č. 009 ze dne 30.9.2023, č. 010 - č. 012 za období od 1.10. do 31.12.2023, k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 36826111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 1 - č. 28 za období od 10.1. do 29.9.2023, č. 37 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.9.2023, č. 012 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s. - poplatky
- č. 5 - č. 7 za období od 2.5. do 4.7.2023, č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2023, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s.
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 35-1948081567/0100 vedenému u KB, a.s. - úvěr

## **Účetní doklad**

- č. 120075, č. 120087, č. 120112, č. 120113 - č. 120143, k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 110055, č. 110055, č. 110077, k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u KB, a.s.
- č. 160001 - č. 160028, č. 160037, k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB
- č. 140009, č. 140012, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 170041 - č. 170057, č. 170086, k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s.
- č. 610002 ze dne 1.2.2023, předpis za psy, odpady
- č. 610013 ze dne 10.5.2023, převod HV za rok 2022
- č. 780008 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 780011 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

## **Pokladní kniha (deník)**

- březen–duben, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.11.2023 ve výši 60 897,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 186 ze dne 20.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.11.2023 k pokladně hospodářské činnosti "Hrad" ve výši 91 200,00 Kč v 8,05 hod. (k d.č. 135 ze dne 31.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.11.2023 k pokladně hospodářské činnosti "Restaurace" ve výši 49 222,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 200 ze dne 31.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- obec - č. 75 - č. 111 za období od 2.3. do 29.4.2023, č. 196 - č. 210 za období od 3.12. do 31.12.2023
- HČ - "Hrad" - č. 7 - č. 34 za období od 12.3. do 30.4.2023, č. 146 - č. 152 za období od 1.12. do 31.12.2023
- HČ - "Restaurace" - č. 23000017 - č. 23000047 za období od 10.3. do 30.4.2023, č. 23000215 - č. 23000225 za období od 1.12. do 31.12.2023

### **Evidence poplatků**

- ze dne 31.12.2023, za psy a komunální odpad vedena v pomocných v excelovských tabulkách

### **Evidence majetku**

- ze dne 31.12.2023, vedena v programu TRIADA

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 30.11.2023, doklad o proškolení ze dne 30.12.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze 15.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpis z katastru nemovitostí – LV č. 10001 k.ú. Okoř k 31.12.2023

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 2, 4-9/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 10.5.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací ze dne 17.3.2023, kdy obec získala peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč, na obecní kulturní akce, fyzická osoba (dárce).
- Smlouva darovací ze dne 22.12.2023, kdy obec získala peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč, na údržbu obecní zeleně, Občerstvení Ella (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 31.12.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 48 000,00 Kč, na provoz Základní školy, Velké Přílepy (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2023.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2023, roznos a kompletace volebních lístků (9,18 Kč/volič), příprava a úklid volební místnosti (2 hod.)
- ze dne 31.3.2023, HČ – výpomocné práce na pokladně hradu a za barem v provozovně – restaurace Dělová bašta (do 300 hod.)
- ze dne 25.5.2023, zajištění svateb na hradě Okoř (do 300 hod.)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je nákup traktoru HF 2625, průzkumem trhu starostou obce vybrán dodavatel GB Technik cs, a.s., Praha - Velká Chuchle, IČO 25253948 s cenovou nabídkou 111 157,00 Kč bez DPH (vč. DPH 134 500,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 17.10.2023 (fa č. 32300089 ze dne 17.10.2023 - 134 500,00 Kč, úhrada dne 9.10.2023 výpis č. 010).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2021 k finanční kontrole, s účinností od 1.1.2021.
- Směrnice k systému zpracování účetnictví, s účinností od 5.5.2017.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Okoř, s účinností od 1.5.2013.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 12.7.2023.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 12.7.2023.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 9.2., 27.4., 10.5., 29.6., 27.9., 30.11., 30.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, uskutečnil pouze 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:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec vyplatila neuvolněnému místostarostovi odměnu za měsíc říjen v nesprávné výši, členům zastupitelstva vyplatila obec odměny v nesprávné výši za měsíc září a říjen.

### **NAPRAVENO**

*Rozdíl byl vyrovnán ve mzdách za březen 2023 (mzdový list 3/2023).*

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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	5,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,95 %
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 181 596,00 Kč.

### Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.



Okoř 14.05.2024

**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.

**Upozornění:**

- Vnitřní směrnice – Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména Zákona o veřejných zakázkách malého rozsahu, a sice z hlediska věcného i legislativního – nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou. (změna zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změna zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek).

**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.