

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_064341/2023/KUSK

Čj.: 002251/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### OPLANY

IČ: 00639702

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 02.08.2023 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:

- 26.04.2024
- 08.12.2023

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:

##### Oplany

Oplany 79

281 63 Kostelec n. Černými lesy

#### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Petr Venclovský**

#### Zástupci územního celku:

**Ing. Robert Bárta** - starosta

**Mgr. Vendula Voříšková, LL.M.** - účetní obce

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. 104371/2023/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 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 26.04.2024 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 roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020, zveřejněn od 29.12.2020
- návrh zveřejněn od 12.12.2020 do 28.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 12.12.2022 - 30.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt finanční rezervou na běžném účtu, závazné ukazatele paragrafové znění, zveřejněn dne 30.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce
  - č. 1 dne 25.3.2023, zveřejněno dne 27.3.2023
  - č. 2 dne 26.4.2023, zveřejněno dne 26.4.2023
  - č. 3 dne 23.6.2023, zveřejněno dne 23.6.2023
  - č. 4 dne 22.9.2023, zveřejněno dne 25.9.2023
  - č. 5 dne 15.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- schvalovaná starostou obce
  - č. 6 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 15.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.6.2023
- návrh zveřejněn v termínu 5.6.2023 – 23.6.2023

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

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.10.2023, odesláno dne 13.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 31.1.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 31.1.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 31.1.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 31.1.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00123

### **Kniha odeslaných faktur**

- od č. 23-010-00001 až č. 23-010-00005

### **Faktura**

- faktury došlé č. 23-001-00092 až č. 23-001-00106, č. 23-001-00109 až č. 23-001-00123

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 427739349/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 95 ze dne 20.9.2023 až č. 106 ze dne 31.10.2023, č. 116 ze dne 4.12.2023 až č. 126 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-10519201/0710, Česká národní banka, č. 25 ze dne 6.9.2023 až č. 29 ze dne 31.10.2023, č. 32 ze dne 5.12.2023 ze dne č. 33 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 427739349/0800: č. 23-801-00095 až č. 23-801-00106, č. 23-801-00116 až č. 23-801-00126
- k účtu č. 94-10519201/0710: č. 23-802-00025 až č. 23-802-00029, č. 23-802-00032 až č. 23-802-00033
- k pokladně: č. 23-701-00141 až č. 23-701-00173, č. 23-701-00187 až č. 23-701-00204
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00092 až č. 23-001-00106, č. 23-001-00109 až č. 23-001-00118

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září - říjen 2023
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 8.12.2023 činí Kč 15.766,00 (doklad č. 23-701-00195 ze dne 6.12.2023 v 8:20 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00141 ze dne 4.9.2023 až č. 23-701-00173 ze dne 31.10.2023, č. 23-701-00187 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00204 ze dne 27.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za tuhý komunální odpad a psy

### **Evidence majetku**

- vedena v majetkovém modulu KEO4

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

### **Mzdová agenda**

- přehledy mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 08-10/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 21.2.2023 na nákup pozemku p.č. 709/17 o výměře 229 m<sup>2</sup>, p.č. 709/18 o výměře 26 m<sup>2</sup> a p.č. 709/19 o výměře 8 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Oplany - koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2022

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 106684\_IP-12-6020710/1 ze dne 14.8.2023, k pozemku p.č. 51 a 691/1 v k.ú. Oplany, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2023.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.10.2023, sekání, vyřezávání, úklid obecní zeleně

- ze dne 30.9.2023, údržba obecní zeleně, úklid obce, svoz tříděného odpadu
- ze dne 30.9.2023, řízení realizačních prací při výstavbě oplocenek 2023 v obecních lesích

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

- ze dne 30.12.2022, 25.3., 23.6., 22.9., 15.12. a 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a neuskutečnil ani 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 začteny 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 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“).

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 výsledku 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 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	<b>0,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Oplany 26.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

**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 8 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.