

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_077153/2023/KUSK

Čj.: 006125/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**OBRUBCE**

**IČ: 00509302**

**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 01.08.2023 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:**

- 16.02.2024
- 05.12.2023

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:**

**Obrubce**

Obrubce 60  
294 04 Dolní Bousov

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Marcela Pavlíčková**

(nepřítomna 05.12.2023)

Člen kontrolní skupiny:

**Jana Pýchová**

### **Zástupci územního celku:**

**Alice Vaňková** - starostka

**Ing. Švandová Věnceslava** - hlavní 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 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/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 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 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 15.09.2022, zveřejněn dne 16.09.2022, návrh zveřejněn od 29.08.2022 do 16.09.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 30.11.2022 do 02.01.2023

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 02.01.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 19.01.2023, zveřejněno dne 15.02.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2023, zveřejněno dne 28.04.2023
- č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 07.07.2023
- č. 4/2023 schváleno starostkou obce dne 13.07.2023, zveřejněno dne 07.08.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 12.01.2024

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 s vyjádřením "s výhradami", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn od 09.06.2023 do 30.06.2023

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

- sestaven k 31.01.2023 ze dne 24.02.2023, 30.09.2023 ze dne 11.10.2023, 31.10.2023 ze dne 13.11.2023, 31.12.2023 ze dne 03.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 03.02.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 03.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 03.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2023 ze dne 20.11.2023, 31.12.2023 ze dne 03.02.2024, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v excel tabulce "ZÁVAZKY 2023" - č.: 1 - 99, dle potřeby
- "ZÁLOHOVÉ FAKTURY 2023"- č.: 1 - 24, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v excel tabulce "POHLEDÁVKY 2023" - č.: 23001 - 23005, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 60 - 68, 79 - 99
- odběratelská - č.: 23003 – 23005

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 63, 95 - 109, 122 - 153
- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 9, 11, 12
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - č.: 18 - 19, 22 - 25
- k účtu č. 94-6387070667/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný) - č.: 9, 11, 12
- k účtu č. 94-6877720677/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný) - č.: 3, 5, 6

### **Účetní doklad**

- k č. 33124181/0100 – č.: 100231, 100344 - 100392, 100447 - 100567
- k č. 115-8979300277/0100 – č.: 300011, 300013, 300014
- k č. 94-4614181/0710 - č.: 200026 - 200028, 200032 - 200037
- č.: 2200019 - 2200024
- č.: 2200019 - 2200024
- č.: 4400060 - 4400068, 4400079 - 4400097
- č.: 5500008, 5500011, 5500012
- č.: 6600001, 6600006, 6600008, 6600009
- č.: 7700001, 7700013, 7700014, 7700015
- č.: 1100072, 1100096 - 1100103, 1100111 - 1100130
- č.: 8800002, 8800007

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 05.12.2023 v 8:20hod. činí 39.416,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 55 ze dne 04.12.2023

### **Pokladní doklad**

- č.: PD 112 - PD 115, PD 121 - PD 133
- č.: VD 33, VD 47 - VD 50, VD 53 - VD 59

### **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulce - TKO, psi

### **Evidence pohledávek**

- vedena v excel seznamech – nájmy nebytové a pozemky

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Fenix - účet 018, 019, 021, 022
- vedena v excel tabulkách – účet 028, 031, 902

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

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur ze dne 11.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 02.02.2024

### **Mzdová agenda**

- výkaz práce za období říjen 2023, čerpání fondu pracovní doby a mzdový list za období 01.01.2023 - 31.12.2023, ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístek květen 2023 - neuvolněný zastupitel os. č. 2
- mzdové náklady srpen 2023, mzdový list za období 01.01.2023 až 31.12.2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 29.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 03.04.2023

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SSM/2106/2023-SSM ze dne 06.12.2023, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec nabývá pozemek p. č. 876 - ostatní plocha v k. ú. Obrubce, účetní hodnota činní 8.190,00 Kč

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací ze dne 25.07.2023 (S-4478/MAJ/2023), dárce Středočeský kraj, obec přijímá do svého vlastnictví soubor pozemků p. č. 849/8 o výměře 90m<sup>2</sup>, 849/9 o výměře 3m<sup>2</sup>..... 849/18 o výměře 2m<sup>2</sup> a 849/19 o výměře 35m<sup>2</sup> (celková výměra 557m<sup>2</sup>) vše ostatní plocha v k. ú. Obrubce, celková účetní hodnota činní 11.140,00 Kč, na pozemcích p. č. 849/15 a 849/19 vážne věcné břemeno
- Smlouva darovací ze dne 25.07.2023 (S-4479/MAJ/2023), obdarovaný Středočeský kraj, obec daruje soubor pozemků p. č. 44/3 o výměře 15m<sup>2</sup>, 838/8 o výměře 41m<sup>2</sup>, 838/10 o výměře 86m<sup>2</sup>, 874/4 o výměře 42m<sup>2</sup>, 938/4 o výměře 7 m<sup>2</sup> vše ostatní plocha v k. ú. Obrubce, celková účetní hodnota činní 7.671,00 Kč
- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 01.12.2023, obec daruje Mateřské škole Obruby finanční částku 1.000,00 Kč na úhradu hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 27.12.2023, nájemce fyzická osoba IČ 19234236, obec pronajímá nebytový prostor v objektu č. p. 1 v k. ú. Obrubce, pro účely provozování pohostinské činnosti, na dobu neurčitou od 27.12.2023, nájemné za období listopad až březen ve výši 1.700,00 Kč, za období duben až říjen ve výši 2.700,00 Kč

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Smlouvě darovací ze dne 25.07.2023 (S-4479/MAJ/2023) - zveřejněn od 06.06.2023 do 23.06.2023
- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 27.12.2023 - zveřejněn od 17.10.2023 do 02.11.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027501/VB/1 ze dne 02.01.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 840 v k. ú. Obrubce, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.100,00 Kč

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

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo STR-2023-013 ze dne 25.05.2023, poskytovatel Nadace Partnerství, Brno, příspěvek ve výši 19.735,00 na realizaci projektu "Výsadba stromů kolem Sousoší Nejsvětější Trojice, Všeborsko, Obrubce" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 02.01.2023 uzavřena s os. č. 31 na období od 02.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., práce pro obec

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

- dopisem č. j. 088955/2023/KUSK ze dne 30.06.2023

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

- ze dne 15.09.2022, 22.12.2022, 16.01.2023, 30.03.2023, 26.04.2023, 29.06.2023, 21.09.2023, 30.11.2023, 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 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 záúčtovány 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 odst. 5, neboť:**

Neuvolněnému zastupiteli os. č. 2 byla odměna za období říjen poskytnuta v nesprávné výši (doplatek).

### **NAPRAVENO**

*Doplatkem spolu se stávající odměnou za období 5/2023*

## 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“).

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 orgán.

**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>0,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,36 %</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.

Obrubce 16.02.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

**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 starostkou 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.