

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_065358/2024/KUSK

Čj.: 007146/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OKŘÍNEK

IČ: 00239526

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 31.07.2024 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:

- 18.02.2025

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:

Okřínek

Okřínek 63

290 01 Poděbrady

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Alena Ešnerová - starostka

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. 089218/2024/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 18.02.2025 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 r. 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2023, zveřejněn dne 15.12.2023 , návrh zveřejněn od 30.11.2023 do 15.12.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2024
- zveřejněn od 30.11.2023 do 15.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2023 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2023

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 06.02.2024
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 11.03.2024
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 08.04.2024
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 30.04.2024
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 03.06.2024
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.06.2024, zveřejněno dne 03.06.2024
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 02.09.2024
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 30.09.2024
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 09.12.2024
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 20.12.2024, zveřejněno dne 09.01.2025

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 03.06.2024 "bez výhrad" zveřejněn od 03.06.2024, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 17.05.2024 - 06.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024 odeslán do CSUIS dne 22.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024 odeslán do CSUIS dne 22.01.2025

Rozvaha

- k 31.12.2024 odeslána do CSUIS dne 22.01.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024 odeslána do CSUIS dne 22.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2024

Hlavní kniha

- analytická k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024 (163 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 12.12.2024 (13 faktur)

Faktura

- č.: FD – 14, 15, 64, 96, 108 - 163
- č.: FV – 10 - 13

Bankovní výpis

- č.: 9, 10, 11, 12 k účtu č. 5921191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 1 do č. 12 k účtu č. 35-1587901557 (úvěr kanalizace) vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 1 do č. 32 k účtu č. 94-1912191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č.: 24-005-00020 24-005-00023, 24-005-00004, 24-005-00030, 24-005-00032, 24-005-00033, 24-005-00011, 24-005-00010, 24-005-00012, 24-005-00013, 24-005-00029, 24-005-00022, 24-005-00019
- od č. 24-801-00009 do č. 24-801-00012 k účtu č. 5921191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 24-802-00001 do č. 24-802-00012 k účtu č. 35-1587901557 (úvěr kanalizace) vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 24-803-00001 do č. 24-803-00012 k účtu č. 94-1912191/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen až prosinec

Pokladní doklad

- výdajové a příjmové pokladní doklady od č. 24-701-00195 do č. 24-701-00246

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel - poplatek ze psa, poplatek za domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, Plán inventur ze dne 16.12.2024, Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2025

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za rok 2024 uvolněné starostky a neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023 schválené zastupitelstvem obce dne 03.06.2024.
- Daňové přiznání ze dne 06.02.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.06.2024 s dodavatelem SILNICE Čáslav, s.r.o., s názvem díla „Okřínek, obnova povrchu místní komunikace“ v hodnotě 1.890.000,00 bez DPH, zveřejněna dne 19.06.2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna - kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 25.03.2024 s kupujícím Vantage Towers s.r.o., Praha 4 na prodej pozemku p.č. 358/4 v k.ú. Srbce a služební pozemek par. č. 358/3 za jednorázovou úplatou 1.000,00, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 11.03.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 01.02.2024 s obdarovanou Obcí Pátek na 3 ks hasičských obleků v hodnotě 8.100,00 Kč.

- Darovací smlouva uzavřená dne 04.11.2024 s obdarovaným Českým svazem včelařů, z.s. na finanční dar 2.000,00 Kč.
- Darovací smlouva uzavřená dne 30.05.2024 s dárce AGD Senice a.s. na finanční dar 20.000,00 Kč.
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.06.2024 s dárce Středočeským krajem na finanční dar 40.000,00 Kč.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 3 k Pachtovní smlouvě uzavřený dne 11.04.2024 s pachtýřem Poděbradská blata, a.s. (navýšení nájemného za pozemky v k.ú. Okřínek 35219 m2), schválený zastupitelstvem obce dne 08.04.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 358/4 v k.ú. Srbce, zveřejněn od 30.11.2023 do 15.12.2023
- záměr pachtu pozemků v k.ú. Okřínek, zveřejněn od 15.03.2024 do 08.04.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel uzavřená dne 26.09.2024 s názvem „Rekonstrukce místní komunikace v obci Okřínek“ ve výši 202.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Registrace akce uzavřená dne 02.03.2024 s MMR IC 117D8210A9688 s názvem akce „Rekonstrukce místní komunikace v obci Okřínek“ s účastí státního rozpočtu 2.234.245,00 Kč s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 31.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 01.08.2024 s kupující fyzickou osobou na travní malotraktor BRILL r.v. 2003 v hodnotě 20.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zadávacího řízení s názvem „Okřínek, obnova povrchu místní komunikace “ - výzva ze dne 14.05.2024, jmenování a pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.05.2024, seznam 3 doručených nabídek ze dne 27.05.2024, protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení 3 nabídek ze dne 27.05.2024 – nejvhodnější nabídka – Silnice Čáslav, s.r.o. s nabídkovou cenou 1.890.000,00 bez DPH, zápis zastupitelstva obce ze dne 03.06.2024 „schvaluje výsledek výběrového řízení na akci „Okřínek“ obnova povrchu místních komunikací“ oznámení a výsledku výběrového řízení ze dne 04.06.2024. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 11.06.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ode dne 01.01.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2023, 05.02.2024, 11.03.2024, 08.04.2024, 29.04.2024, 03.06.2024, 22.07.2024, 09.09.2024, 08.10.2024, 04.11.2024, 16.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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 směnou 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, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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 přezkoumávacímu 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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,87 %
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 2 311 705,64 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	35,00 %
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.

Okřínek 18.02.2025

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.