

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_005455/2023/KUSK

Čj.: 003834/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**STRANNÝ**

**IČ: 00875805**

**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 31.07.2023 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:**

- 31.10.2023
- 13.06.2024

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Stranný**

Stranný 39

257 56 Neveklov

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Petr Matoušek**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**PhDr. Ladislav Tomášek**

**Zástupci územního celku:**

**Josef Červ** - starosta

**Marie Šebová** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104412/2023/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 13.06.2024 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**

- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2022, zveřejněn dne 5.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 15.11.2022 - 5.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 15.11.2022 - 5.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 2.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 5.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2023, zveřejněno dne 29.3.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2023, zveřejněno dne 30.5.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2023, zveřejněno dne 29.9.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 3.11.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2023, zveřejněno dne 25.1.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 15.6.2023 - 30.6.2023

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

- k 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9. ze dne 28.10.2023, k 30.11., 31.12.2023 ze dne 7.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 28.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 28.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 28.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 23.10.2023 do fa č. 120, ke dni 12.1.2024 do fa č. 168

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 31.10.2023 do fa č. 92, ke dni 26.12.2023 do fa č. 104

### **Faktura**

- vydané č. 1 - č. 23 za období od 2.1. do 29.1.2023, č. 93 - č. 99 za období od 1.11. do 8.11.2023
- přijaté č. 97 - č. 108 za období od 4.9. do 17.9.2023, č. 123 - č. 156 za období od 2.11. do 21.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 380228121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 36 - č. 39 za období od 6.9. do 1.10.2023, č. 44 - č. 52 za období od 30.10. do 31.12.2023

- k účtu č. 94-417121/0710 vedenému u České národní banky, č. 20 - č. 22 za období od 31.8. do 29.9.2023, č. 28 - č. 30 za období od 5.12. do 29.12.2023

#### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 33073 - 33090, č. 33091 - č. 33119
- k základnímu běžnému účtu č. 380228121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 552 - č. 579, č. 659 - č. 769
- k účtu č. 94-417121/0710 vedenému u České národní banky, č. 3022 - č. 3024, č. 3032 - č. 3034
- k předpisu mezd za měsíc září č. 00585, za měsíc prosinec č. 00794
- k převodu hospodářského výsledku č. 00446 ze dne 30.6.2023

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce srpen - září, říjen - prosinec, vedena ručně
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.10.2023 v 13.30 hod. činil 7.575 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 103 ze dne 18.10.2023

#### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 80 – č. 97 za období od 2.8. do 30.9.2023, č. 98 - č. 126 za období od 3.10. do 29.12.2023

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Stranný k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 29.11. 2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 8.12. 2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Stranný a k.ú. Stranný, Neveklov, Zádolí u Neveklova, Mlékovice u Neveklova, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 14.2. 2024.

#### **Mzdová agenda**

- výplatní listiny 1,7/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listiny a mzdové a osobní listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, prosinec

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 30.6.2023.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 5.1.2023 na úklid volební místnosti na prezidentské volby (9 hodin)
- ze dne 23.4.2023 na sekání a odvoz trávy (300 hodin)

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

- č. 13 ze dne 2.12.2022, č. 2 ze dne 3.2.2023, č. 3 ze dne 3.3.2023, č. 4 ze dne 7.4.2023, č. 5 ze dne 5.5.2023, č. 6 ze dne 2.6.2023, č. 7 ze dne 30.6.2023, č. 8 ze dne 4.8.2023, č. 9 ze dne 1.9.2023, č. 10 ze dne 6.10.2023, č. 11 ze dne 3.11.2023, č. 12 ze dne 1.12.2023, č. 13 ze dne 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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 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 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 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:**

**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>20,96 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,09 %</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.

Stranný 13.06.2024

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

Ing. Petr Matoušek

Bc. Lenka Havlíčková  
(Dne 13.6.2024 NEPŘÍTOMNA)

PhDr. Ladislav Tomášek

**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 zjištění 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.