

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_069084/2023/KUSK

Čj.: 005769/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**DOLNÍ STAKORY**

**IČ: 00509337**

**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:**

- 24.04.2024
- 11.12.2023

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:**

**Dolní Stakory**

Dolní Stakory 48

293 01 Mladá Boleslav 1

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Jana Pýchová**

Člen kontrolní skupiny:

**Marcela Pavlíčková**

**Zástupci územního celku:**

**Jaroslav Kopal** - starosta

**Michal Ondráček** - 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 24.04.2024 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 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 15.11.2022, zveřejněn dne 15.11.2022, návrh zveřejněn od 18.10.2022 do 10.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 15.11.2022 do 15.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragraf), splátky úvěru hrazeny z přebytku r. 2023 a z přebytku minulých let, včetně změn, zveřejněn dne 13.12.2022

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 04.01.2023 pro Mateřskou školu Dolní Stakory

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.04.2023, zveřejněno dne 30.04.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 31.07.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 31.08.2023
- č. 9/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.09.2023, zveřejněno dne 30.09.2023
- č. 10/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2023, zveřejněno dne 28.11.2023
- č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
  - č. 1 ze dne 31.01.2023, č. 2 ze dne 28.02.2023, č. 3 ze dne 31.03.2023, č. 4 ze dne 31.05.2023, č. 5 ze dne 30.06.2023, č. 6 ze dne 31.07.2023, č. 7 ze dne 31.08.2023, č. 8 ze dne 30.09.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.06.2023, návrh zveřejněn od 23.05.2023 do 20.06.2023

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

- sestaven k 31.01.2023, 31.10.2023 ze dne 13.11.2023, 31.12.2023 ze dne 06.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2023 ze dne 21.11.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: 1/231 - 220/23220, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: 202301 - 202314, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 150/23150, 165/23165 - 168/23168, 170/23170 - 178/23178, 187/23187, 194/23194 - 220/23220
- odběratelská - č.: 202310 - 202314

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-4913181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 25, 26, 30, 31
- k účtu č. 30521181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 10, 12
- k účtu č. 35-1570011507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 11, 1 se stavem k 31.12.2023
- k účtu č. 35-1961931597/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 10, 12
- IKS KB Amundi č. smlouvy 0180159397, Investiční kapitálová společnost KB, a. s. - stavový výpis k 18.10.2023, 21.12.2023, 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k č. 94-4913181/0710 - č.: 200037 - 200039, 200046 - 200048
- k č. 30521181/0100 - č.: 100522 – 100578, 100630 – 100693
- k č. 35-1570011507/0100 - č.: 500010, 500012
- k č. 35-1961931597/0100 - č.: 400010, 400012
- IKS KB Amundi - č.: 300012, 300014
- č.: 20002, 20004, 20010, 20016
- č.: 4100081 - 4100092, 4100102 - 4100109
- č.: 4400165 – 4400168, 4400170 – 4400178, 4400187, 4400194 - 4400220
- č.: 5500009, 5500012
- č.: 6600001, 6600006, 6600008
- č.: 7700010
- č.: 8800010 - 8800014
- č.: 1100133 - 1100143, 1100150 - 1100175

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v excel tabulce za období září, říjen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.12.2023 v 10:49hod. činí 51.817,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P2351 ze dne 05.12.2023

### **Pokladní doklad**

- č.: P2343 - P2348, P2350 - P2358
- č.: V2391 - V2395, V23101 - V23117

### **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulce – TKO, psi

### **Evidence pohledávek**

- vedena v excel tabulce – nájmy nebytových prostor

### **Evidence majetku**

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.11.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístek 09/23, výkaz práce 2023 za období září, mzdový list 2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístek 01/23 - uvolněný starosta
- výplatní lístek 09/23, mzdový list 2023 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 20.06.2023
- Informace o schválení účetní závěrky MŠ Dolní Stakory za rok 2022 ze dne schválení 23.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 10.03.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Objednávka 11/2023 ze dne 26.06.2023, zhotovitel DEBA BOHEMIA s. r. o., Jablonec nad Nisou, na renovaci povrchu parket a obvodové lištování na sále Obecního domu Dolní Stakory za nabídkovou cenu 77.059,00 včetně DPH

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 01.06.2023, obdarovaný Sportovní klub Dolní Stakory z. s., obec daruje 15.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 21.06.2023, dárce "Mikroregion Baba", Kosmonosy, obec jako obdarovaný č. 2 přijímá do svého vlastnictví plynovod Horní Stakory - Dolní Stakory a to v rozsahu délky v k. ú. Dolní Stakory v délce 3632,50m

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu plynárenského zařízení, číslo smlouvy: 1000023748/4000249916 ze dne 04.10.2023, nájemce GasNet, s. r. o., Ústí nad Labem, ke stavbě č. 8800077631, STL plynovody a přípojky (plynofikace obce), roční nájemné ve výši 143.794,00 Kč, na dobu neurčitou

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

- ke Smlouvě o nájmu plynárenského zařízení, číslo smlouvy: 1000023748/4000249916 ze dne 04.10.2023 - zveřejněn od 17.08.2023 do 04.09.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6024517/VB02 Dolní Stakory, p. č. 729 ze dne 18.09.2023, oprávněný ČEZ Distribuce a. s., Děčín, k pozemku p. č. 674 v k. ú. Dolní Stakory, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

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

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 31.08.2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, dotace ve výši 96.800,00 Kč na "Pořízení PÁRTY stanu a pивních setů pro pořádání kulturních akcí v obci Dolní Stakory  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.03.2023 uzavřená s os. č. 25 na období od 01.04.2023 ze dne 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., údržba travnatých ploch obce Dolní Stakory

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

- ze dne 13.12.2022, 03.01.2023, 17.01.2023, 07.02.2023, 21.02.2023, 14.03.2023, 28.03.2023, 11.04.2023, 25.04.2023, 09.05.2023, 23.05.2023, 06.06.2023, 20.06.2023, 22.08.2023, 05.09.2023, 19.09.2023, 03.10.2023, 17.10.2023, 31.10.2023, 14.11.2023, 28.11.2023, 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Dolní Stakory ze dne 07.03.2023 za kontrolované období od 01.08.2022 do 31.12.2022
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Dolní Stakory ze dne 28.11.2023 za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.08.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo 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 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>0,17 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,28 %</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 1 831 285,09 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.

Dolní Stakory 24.04.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

**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 **10** 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.