

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_023298/2023/KUSK

Čj.: 003792/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**JABLONNÁ**  
**IČ: 00242357**  
**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:**

- 28.02.2024
- 20.09.2023

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:**

**Jablonná**  
Jablonná 96  
262 63 Kamýk nad Vltavou

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

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**PhDr. Ladislav Tomášek**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**Ing. Petr Matoušek**

### **Zástupci územního celku:**

**Ing. David Větrovský** - starosta

**Soňa Budíšková** - 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. 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 28.02.2024 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 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 22.11. do 19.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, po schválení zveřejněn dne 19.12.2019
- sestaven na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn od 2.12. do 20.1.2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, po schválení zveřejněn dne 20.1.2022
- sestaven na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněn od 24.11. do 21.12.2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, po schválení zveřejněn dne 21.12.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 30.11.2022 - 29.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele v příjmech položky a ve výdajích paragrafy, zveřejněn dne 29.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2023, zveřejněno dne 10.3.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2023, zveřejněno dne 17.4.2023
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 21.4.2023, zveřejněno dne 12.5.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2023, zveřejněno dne 13.7.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2023, zveřejněno dne 1.9.2023
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 22.9.2023, zveřejněno dne 13.10.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 24.11.2023, zveřejněno dne 13.12.2023
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 13.1.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 29.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 9.5.2023 - 29.6.2023

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

- K 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8. 2023 ze dne 13.9.2023, k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2023 ze dne 12.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 18.7.2023, k 30.9., 31.12. 2023 ze dne 15.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 18.7.2023, k 30.9., 31.12. 2023 ze dne 15.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 18.7.2023, k 30.9., 31.12. 2023 ze dne 15.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.8., 30.9., 31.12. 2023

### **Účetní deník**

- k 31.8., 30.9., 31.12. 2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 18.09.2023 do fa č. 23-000-00155, ke dni 15.1.2024 do fa č. 23-000-00245

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 01.09.2023 do fa č.23-200-00195, ke dni 31.12.2023 do fa č. 23-200-00373

### **Faktura**

- vydané č. 23-200-00024 - č. 23-200-00027 za období od 16.5. do 20.6.2023, č. 23-200-00301 - č. 23-200-00320 ze dne 31.12.2023
- přijaté č. 23-000-00093 - č. 23-000-00110 za období od 30.5. do 29.6.2023, č. 23-000-00198 - č. 23-000-00227 za období od 15.11. do 28.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 93 - č. 111 za období od 2.6. do 30.6.2023, č. 190 - č. 215 za období od 20.11. do 29.12.2023
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 ze dne 31.8.2023, č. 14 ze dne 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 8 ze dne 31.8.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 23-701-00293 - č. 23-701-00329, č. 23-701-00443 - č. 23-701-00487
- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 23-800-0093 - č. 23-800-00111, č. 23-800-00190 - č. 23-800-00215
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 23-806-00009, č. 23-806-00014
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 23-807-00008, č. 23-807-00012
- k převodu hospodářského výsledku č. 23-100-00022 ze dne 20.6.2023
- k předpisu mezd za měsíc červen č. 23-100-00024, za měsíc prosinec č. 23-100-00047
- k převodu nemovitostí č. 23-100-00033, č. 23-100-00034

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.9.2023 v 7.10 hod činil Kč 63.978,- a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 414 ze dne 19.9.2023

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 293 - č. 329 za období od 1.6. do 29.6.2023, č. 443 - č. 487 za období od 2.11. do 31.12.2023

### **Evidence poplatků**

- místní poplatky Excel, dle jednotlivých poplatníků

### **Evidence pohledávek**

- vedena v programu KEO

### **Evidence závazků**

- vedena v programu KEO

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Jablonná k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 8.12. 2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12. 2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví

k 31.12.2023 pro obec Jablonná a k.ú., Jablonná a Horní Hbity, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 5.2. 2024.

#### **Mzdová agenda**

- výplatnice 1-2/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 20.6.2023.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 4.5.2023. Obec Jablonná jako objednatel, Promika, s.r.o., Na Pankráci 1062/58, Praha 4, IČO26080273, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Humanizace průtahu silnice II/118 v obci Jablonná - projekční a inženýrská činnost". Cena díla činí Kč 1,720.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.5.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.11.2023. Obec Jablonná prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 836/17 o výměře 27 m2 v k.ú. Jablonná. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 19.12.2022. Obec Jablonná daruje TJ Sokolu Dolní Hbity Kč 5.400,00.
- Darovací smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 19.12.2022. Obec Jablonná daruje SDH Jablonná Kč 10.000,00.
- Darovací smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 19.12.2022. Obec Jablonná daruje SDH Horní Hbity Kč 10.000,00.

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.11.2023 - zveřejněn ve dnech 6.10.2023 - 22.10.2023

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 29.12.2022 na dohled na provoz Obecní knihovny v Jablonné (do 300 hodin)
- ze dne 1.1.2023 na správu výpočetní techniky a údržbu sítě (do 300 hodin)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Humanizace průtahu silnice II/118 v obci Jablonná - projekční a inženýrská činnost". Výzva zveřejněna ve dnech 7.3.2023 - 23.3.2023. Předložen Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 28.3.2023. Ze tří hodnocených doporučuje komise vybrat firmu Promika, s.r.o., Na Pankráci 1062/58, Praha 4, IČO 26080273, s nabídkovou cenou Kč 1?720.000,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2023. Dne 4.5.2023 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.5.2023.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu.
- Směrnice k oběhu účetních dokladů.
- Směrnice č. 1/2023 - Spisový a skartační řád, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023

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

- č. 7 ze dne 19.12.2022, č. 1 ze dne 21.2.2023, č. 2 ze dne 28.3.2023, č. 3 ze dne 20.6.2023, č. 4 ze dne 3.8.2023, č. 5 ze dne 31.10.2023, č. 6 ze dne 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, 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 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 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>3,28 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,81 %</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 16 547 065,00 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.

Jablonná 28.02.2024

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

PhDr. Ladislav Tomášek

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

**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. 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.