

SpZn: SZ\_077583/2019/KUSK  
Čj.: 002575/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **POČAPLY**

**IČ: 00662933**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Počaply za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.05.2020
- 27.08.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Počaply**  
Počaply 45  
262 72 Březnice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Petr Matoušek**  
**Cyril Kukla (27.8.2019)**  
**Ing. Monika Špergerová (11.5.2020)**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (27.8.2019)**

#### **Zástupci obce:**

**Jiří Čížek - starosta**  
**Blanka Chocholová - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 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 11.05.2020 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 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 7.12. do 28.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, po schválení zveřejněn od 23.1.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 7.12. do 28.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako schodkový (krytí schodku z prostředků let minulých), závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů jsou třídy po konsolidaci, na straně výdajů skupiny po konsolidaci, po schválení zveřejněn od 23.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 24.1.2019, zveřejněno od 20.2.2019
- č. 2 a č. 3 schválena starostou obce dne 30.5.2019, zveřejněna od 10.6.2019
- č. 4 schváleno starostou obce dne 28.8.2019, zveřejněno od 6.9.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, zveřejněno od 6.1.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 16.5.2019 do 7.6.2019, projednán zastupitelstvem obce dne 7.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 20.6.2019

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

- ke dni 28.2., 31.5., 30.6., 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný v účetním období roku 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2019

### **Kniha došlých faktur**

- do č. 88 ze dne 14.8.2019, do č. 144 ze dne 19.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- do č. 6 ze dne 22.8.2019, do č. 18 ze dne 19.12.2019

### **Faktura**

- č. 42 - č. 68 za období od 13.5. do 26.6.2019, č. 127 - č. 144 za období od 11.11. do 19.12.2019

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 524731349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2019, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2019
- k účtu č. 94-6314211/0710 vedenému u ČNB, č. 1 - č. 15 za období od 17.1. do 31.7.2019, č. 24 - č. 27 za období od 6.12. do 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k pokladně obce č. 71040 - č.71120, č. 71124 - č. 71149
- k základnímu běžnému účtu č. 524731349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 11197 - č. 11311, č. 11550 - č. 11609
- k účtu č. 94-6314211/0710 vedenému u ČNB, č.12001 - č. 12022, č. 12035 - č. 12040
- k předpisu mezd č. 91006 za měsíc červen, č. 91012 za měsíc prosinec

- k převodu hospodářského výsledku č. 81002

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce březen - červen, září - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.8.2019 v 8,30 hod. činil Kč 54 214,00 (ú.d. č. 126 ze dne 21.8.2019) a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 41 - č. 121 za období od 13.3. do 19.6.2019, č. 124 - č. 149 za období od 18.9. do 18.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- místní poplatek za psy a likvidaci domovního odpadu - ručně vedena v excel tabulkách

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.12.2019, doklad o proškolení ze dne 27.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

#### **Mzdová agenda**

- výplatnice 5/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červenec, říjen - prosinec

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 7.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2019, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 710/6 v k.ú. Počaply, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2018.

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 2.8.2019, kterou obec daruje Kč 5.000,00 Českému svazu včelařů, z.s. Březnice na léčení včelstev, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2019.

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.6.2019, prodej p.č. 710/6 v k.ú. Počaply - zveřejněn od 14.5. do 1.6.2018

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 20.2.2019 s p. M.K. na údržbu veřejné zeleně a údržbu hřiště (29 hodin/měsíc)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 17.5.2019 s p. H.K. na kompletaci a distribuci volebních lístků
- ze dne 1.2.2019 s p. J.M. na údržbu vodovodu Stražiště, údržbu veřejné zeleně, prořezávku dřevin kolem cest (do 300 hodin)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1 pro nakládání s osobními údaji - účinnost od 6.12.2019

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

- ze dne 28.12.2018 - rozpočet 2019, 1.2., 12.4., 7.6. - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018, 6.9., 6.12., 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Počaply, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Počaply:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Počaply za rok 2019 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.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,33 %</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., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Počaply 11.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Počaply o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Čížek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Počaply ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Čížek  
starosta obce Počaply

.....  
dne 11.05.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Počaply	Jiří Čížek

**Upozornění:**

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.