

SpZn: SZ\_062070/2019/KUSK  
Čj.: 010347/2020/KUSK

Stejnopis č.2

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

### **PŘÍLEPY**

**IČ: 00639958**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Přílepy za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 30.08.2019
- 03.03.2020

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:**

**Přílepy**  
Přílepy 46  
270 01 Kněžves u Rakovníka

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvízd'alová**  
**Markéta Vejražková**

#### **Zástupci obce:**

**Lenka Daenemarková - starostka**  
**Ing. Eliška Vaicová - 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 právníky 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 právnických 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 03.03.2020 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**

- platný pro rok 2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 15.11.2018 do 13.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele – paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen 13.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č.3 schválená starostkou obce, vyvěšená v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 9.3.2019 do 30.5.2019, schválený zveřejněn dne 30.5.2019

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

- k 30.6.2019 (ze dne 9.7.2019) k 31.12.2019 (ze dne 27.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 (ze dne 9.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 11.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 (ze dne 9.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 11.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 (ze dne 9.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 11.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za červen, prosinec 2019, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

### **Faktura**

- došlá č. 57 z 1.6.2019 - č. 74 z 5.6.2019, č. 127 z 4.12. - č. 140 z 23.12.2019
- vydaná č. 4 z 4.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 6 za červen, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 9125221/0100 - Komerční banka a.s.,
- č. 13 z 28.6.2018, č. 25 z 31.12.2019 k účtu č. 94-5319221/0710 - Česká národní banka,
- č. 7 za červen 2019 k úvěrovému účtu č. 35-1353891587/0100 - Komerční banka a.s.

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-00178 z 4.6.2019 - č. 19-801-00219 z 30.6.2019, č. 19-801-00395 z 4.12.2019 - č. 19-801-00441 z 31.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 19-804-00013 z 30.6.2019, č. 19-804-00025 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-802-00002 z 30.6.2019 k úvěrovému účtu

### **Pokladní kniha (deník)**

- za srpen 2019, skonto pokladní hotovosti dne 30.8.2019 , 8:30 hod. ve výši 49 739,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 13.8.2018, doklad č. 307

### **Pokladní doklad**

- č. 19-701-00225 z 1.6.2019 - č. 19-701-00254 z 29.6.2019, č. 19-701-00377 z 1.12. - č. 19-701-00416 z 31.12.2019

### **Evidence poplatků**

- pouze psi, v excelové tabulce v počítači

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači, v modulu programu Keo

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména plán inventur z 11.9.2019, proškolení inventarizační komise z 15.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019, výpisů z listu vlastnictví k 31.12.2019 a závěrečné inventarizační zprávy z 20.1.2019

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů za rok 2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.5.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.4.2019, obec prodává pozemek parc. č. 106/12 o výměře 50 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, ostatní komunikace v katastrálním území Přílepy, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019.
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3.7.2019, obec prodává pozemek parc. č. 193/9 o výměře 748 m<sup>2</sup>, ostatní plocha v katastrálním území Přílepy, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019.

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

- ke kupní smlouvě ze dne 16.4.2019 zveřejněn v době od 25.2.2019 do 14.3.2019
- ke kupní smlouvě ze dne 3.7.2019 zveřejněn v době od 27.3.2019 do 16.5.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2019 uzavřená s V.M. na vedení obecní knihovny - 39 hodin
- ze dne 1.9.2019 uzavřená s M.Ž. na údržbu zeleně - 40 hodin

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

- ze dne 12.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 9.1.2019, ze dne 25.2.2019, ze dne 27.3.2019, ze dne 10.4.2019, ze dne 15.5.2019, ze dne 29.5.2019, ze dne 17.6.2019, ze dne 17.7.2019, ze dne 14.8.2019, ze dne 11.9.2019, ze dne 14.10.2019, ze dne 13.11.2019, ze dne 27.11.2019, ze dne 11.12.2019, (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Přílepy, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Přílepy:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec u účtu 031 - pozemky, zřejmě chybným účtováním a špatným zaokrouhlováním zařadila nakoupený pozemek v jiné než pořizovací ceně, rozdíl činí 0,62 Kč.

## ***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 Přílepy za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec u účtu 031 - pozemky zřejmě chybným účtováním a špatným zaokrouhlováním zařadila nakoupený pozemek v jiné než pořizovací ceně, rozdíl činí 0,62 Kč.

**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>1,64 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>12,98 %</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 1 960 000,00 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.

Přílepy 03.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvizďalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....  
kontrolorka

**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 Přílepy o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí. Lenka Daenemarková, starostka obce.

Lenka Daenemarková  
starostka obce Přílepy

.....  
dne 03.03.2020

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Přílepy	Lenka Daenemarková