

SpZn: SZ\_085425/2019/KUSK  
Čj.: 093526/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

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

### **PETROVICE I**

**IČ: 00236349**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Petrovice I za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 25.06.2020
- 04.09.2019

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:**

**Petrovice I**  
Petrovice I 55  
286 01 Čáslav

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

#### **Zástupci obce:**

**Josef Jaruněk - starosta**  
**Hana Poláková - 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 25.06.2020 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**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2020, zveřejněný 2.10.2017 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce 29.11.2017, zveřejněn elektronicky 30.11.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2025, zveřejněný 4.6.2019 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 19.6.2019, zveřejněn elektronicky 21.6.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 3.12.2018 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z přebytků předchozích období, zveřejněn elektronicky 19.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 28.1.2019
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 10.4.2019
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2019
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 24.7.2019
  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 28.8.2019
  - č. 6 schválené zastupitelstvem obce 18.9.2019
  - č. 7 schválené zastupitelstvem obce 30.10.2019
  - č. 8 schválené zastupitelstvem obce 4.12.2019
  - č. 9 schválené starostou obce 31.12.2019 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 4.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", schválený zveřejněn elektronicky 21.6.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 31.5.2019 - dosud

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

- k 31.8.2019 ze dne 4.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2019 ze dne 4.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.8.2019 ze dne 4.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.8.2019 ze dne 4.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

### **Hlavní kniha**

- za období 08/2019 ze dne 4.9.2019
- za období 12/2019 ze dne 3.2.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.8.2019

## **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 1040 - 1141, 1175 - 1215
- odběratelské faktury č.: 20194024 - 20194040, 20194325 - 20194358, 20194654 - 20194659

## **Bankovní výpis**

- č.: 4 - 8, 12 k běžnému účtu u ČS a.s. 443534319/0800
- č.: 9 - 17, 25 k bankovnímu účtu ČNB 94-1419161/0710

## **Pokladní doklad**

- č.: 2237 - 2382, 2442 - 2581

## **Evidence poplatků**

- místní poplatek za likvidaci tuhého komunálního odpadu a za psy k 31.8.2019

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01 - 09, 12/2019

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených zastupitelstvem obce 1.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelstva za období 01 - 09, 12/2019
- Mzdový list starosty za rok 2019

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, schválené zastupitelstvem obce 19.6.2019

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.7.2019 se zhotovitelem Flexum Trade a.s. Praha 1 na zhotovení autobusové zastávky v Petrovicích I, cena díla 127.422,04 Kč včetně DPH

## **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 1.2.2019 na pronájem části pozemku 159/1 o výměře 194 m<sup>2</sup> v k.ú. Michalovice, pronajímatel obec Petrovice I, nájemce fyzická osoba
- Nájemní smlouva ze dne 15.4.2019 na pronájem části pozemku 922/6 o výměře 194 m<sup>2</sup> v k.ú. Michalovice, nájemce obec Petrovice I, pronajímatel fyzická osoba

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

- Záměr obce na pronájem části pozemku 159/1 o výměře 194 m<sup>2</sup> v k.ú. Michalovice, zveřejněn 11.1.2019 - 21.1.2019

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva ze dne 11.4.2019 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6023862/VB01, povinná obec Petrovice I, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

## **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 na práci knihovnice
- ze dne 28.1.2019 na zpracování DPH (zo schválilo 28.1.2019)
- ze dne 3.6.2019 na opravu sedáku kolotoče
- ze dne 1.8.2019 na práce v lese

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka zakázky malého rozsahu na zhotovení autobusové zastávky v Petrovicích I, předloženy čtyři cenové nabídky (způsob oslovení a doručení nabídek nebyl doložen), zastupitelstvo obce dne 24.7.2019 odsouhlasilo uzavřít smlouvu o dílo se zhotovitelem Flexum Trade a.s. Praha 1, IČ. 28593090, zastoupenou M. Oberreiterem, cena díla 127.442,04 Kč včetně DPH

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Metodický pokyn č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., schválená zastupitelstvem obce dne 26.4.2017

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

- konaného dne: 19.12.2018, 28.1.2019, 20.2.2019, 10.4.2019, 19.6.2019, 24.7.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- (krom zápisu z 20.2.2019 chybí podpisové záznamy ověřovatelů zápisů)

V kontrolovaném období obec Petrovice I, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehospoďařila 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 Petrovice I:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla tříčlennou inventarizační komisí sestavena inventarizační zpráva, která by shrnovala veškeré podstatné skutečnosti o provedených inventurách k 31.12.2019, včetně vyjádření a zdůvodnění proč nejsou inventarizační komisí podepsány inventurní soupisy k účtům 028, 031, 902 vše v souladu s ustanovením § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010. Sb.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 81a, neboť:**

Starostovi obce nebyla proplacena poměrná část náhrad za nevyčerpanou dovolenou k datu 19.6.2019, kdy došlo na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ke změně - ukončení výkonu funkce uvolněného starosty, od 20.6.2019 vykonával funkci starosty jako neuvolněný a nebyl v pracovním nebo jiném obdobném poměru.

**NAPRAVENO**

*Náhrada za nevyčerpanou a neproplacenou dovolenou vyplacena ve mzdách za období 09/2019.*

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

**§ 1, neboť:**

Uvolněnému starostovi byla poskytnuta měsíční odměna za období leden až květen 2019 stanovena a vyplacena v nižší výši než stanovuje nařízení vlády.

**NAPRAVENO**

*Odměna doplacena ve mzdách za období 05 a 09/2019.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice I 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.)

- Nebyla tříčlennou inventarizační komisí sestavena inventarizační zpráva, která by shrnovala veškeré podstatné skutečnosti o provedených inventurách k 31.12.2019, včetně vyjádření a zdůvodnění proč nejsou inventarizační komisí podepsány inventurní soupisy k účtům 028, 031, 902 vše v souladu s ustanovením § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010. 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>2,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,51 %</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.

Petrovice I 25.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
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 Petrovice I o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Jaruněk, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice I ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Jaruněk  
starosta obce Petrovice I

.....  
dne 25.06.2020

**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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Petrovice I	Josef Jaruněk