

SpZn: SZ\_075244/2018/KUSK  
Čj.: 000851/2019/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ZVĚSTOV

IČ: 00233099

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 4. 2019
- 12. 9. 2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zvěstov  
Zvěstov 13  
257 06 Louňovice p. Blaníkem

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Marie Milanovičová**

#### Zástupci obce:

**Karel Babický** - starosta  
**Blanka Volková** - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 18.04.2019 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 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2016, zveřejněn od 30.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 11.12.2017 do 28.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění
- zveřejněn od 29.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 17.1.2018 zveřejněno dne 1.1.2018
  - č. 2 dne 7.3.2018 zveřejněno dne 12.3.2018
  - č. 3 dne 6.6.2018 zveřejněno dne 11.6.2018
  - č. 4 dne 1.8.2018 zveřejněno dne 6.8.2018
  - č. 5 dne 26.9.2018 zveřejněno dne 27.9.2018
  - č. 6 dne 12.12.2018 zveřejněno dne 13.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 7.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad" - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn do 17.4.2018 do 4.5.2018
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 9.5.2018

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

- ke dni 31.7.2018 ze dne 5.9.2018
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 19.2.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.7.2018 okamžik sestavení 5.9.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Rozvaha**

- ke dni 31.7.2018 okamžik sestavení 5.9.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.7.2018 okamžik sestavení 5.9.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Hlavní kniha**

- za období 7/2018 ze dne 12.9.2018
- za období 12/2018 ze dne 10.1.2019

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2018 - ručně vedená od č. 1 do č. 299 (kontrolované období 6,7/2018 a 12/2018)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2018, ručně vedená od č. 1/2018 do č. 13/2018 (kontrolované období 6,7,2018)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 112 až č. 162, č. 268 až č. 299
- faktury vydané č. 19/2018, 20/2018, 21/2018

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 320064320/0800 u České spořitelny a.s.: č. 94 ze dne 1.6.2018 až č. 125 ze dne 30.9.2018, č. 197 ze dne 3.12.2018 až č. 214 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 94-9016121/0700 u ČNB: č. 14 ze dne 14.6.2018 až č. 18 ze dne 31.7.2018, č. 32 ze dne 10.12.2018 až č. 37 ze dne 31.12.2018

#### **Účetní doklad**

- k pokladně: č. 30197 až č. 30242, č. 40151 až č. 40206, č. 30315 až č. 30329, č. 40310 až č. 40339
- k účtu ČNB: č. 70014 až č. 70018, č. 70032 až č. 70037
- k běžnému účtu: č. 09500 až č. 12600, č. 19700 až č.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 12.9.2018 činí Kč 15.514,00 (doklad č. V242 ze dne 10.9.2018 v 8:47 hod)
- pokladní kniha za rok 2018 (kontrolované období 6,7/2018)

#### **Pokladní doklad**

- příjmové: č. P197 ze dne 4.6.2018 až č. P242 ze dne 30.7.2018, č. P315 ze dne 3.12.2018 až č. P329 ze dne 31.12.2018
- výdajové: č. V151 ze dne 1.6.2018 až č. V206 ze dne 31.7.2018, č. V310 ze dne 3.12.2018 až č. V339 ze dne 31.12.2018

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix k 31.12.2018

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

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 28.11.2018
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2018
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019, včetně přílohy soupisu jednotlivých účtů

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásy za období 4 a 8/2018
- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta
- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva
- (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru, člen výboru, člen zastupitelstva)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 7.3.2018

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 12.3.2018 na realizaci akce "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice - Libouň" zhotovitel Ing. Martin Vohánka, Kč 1.628.450,00 bez DPH (tj. Kč 1.930.425,00 včetně DPH) - zveřejněno na profilu zadavatele dne 21.3.2018

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 23.7.2018 na nákup pozemku p.č. 2994/7 o výměře 43 m<sup>2</sup> a p.č. 367/27 o výměře 3 m<sup>2</sup> v k.ú. Bočkovice - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018
- Kupní smlouva uzavřená dne 23.4.2018 na prodej pozemku p.č. 295/1, 295/2, 25/3 a p.č. 322 v k.ú. Zvěstov - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018
- Kupní smlouva uzavřená dne 30.11.2018 na prodej pozemku p.č. 40/2 díl "a" v k.ú. Zvěstov - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017
- Kupní smlouva uzavřená dne 30.11.2018 na prodej pozemku p.č. 720/2 (odděleno z pozemku p.č. 720) v k.ú. Bočkovice - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017

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

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 40/2 v k.ú. Zvěstov - zveřejněn od 15.8.2017 do 2.9.2017

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 720 v k.ú. Zvěstov - zveřejněn od 15.8.2017 do 2.9.2017

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu č. Libouň - NN, kNN-st.47, IZ-12-6000926/VB/1 ze dne 9.3.2018, obec jako povinná (pozemky p.č.19/2, 1145/4 v k.ú. Libouň - kabelové vedení NN, plastový pilíř s pojistkovou skříní včetně napojení - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 20.8.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6139/ŘDP/2018, investiční dotace ve výši Kč 350.000,00 na realizaci akce "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice -Libouň" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ze dne 26.7.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6075/KHT/2018, dotace ve výši Kč 30.000,00 na akci "Setkání rodáků a přátel Zvěstova" - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje na obnovu památek určených ke společenskému využití ze dne 13.12.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-7930/KUL/2018, neinvestiční dotace ve výši Kč 1.710.031,00 na akci obnova "Zámek Zvěstov - celková obnova" - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2018 uzavřená s p. V.D. v rozsahu 238 hod - pomocné práce, veřejná zeleň
- ze dne 30.7.2018 uzavřená s p. D.K. v rozsahu 50,5 hod - veřejná zeleň
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí I.Ž. - roznos hlasovacích lístků

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

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice - Libouň", zejména výzva a zadávací dokumentace, ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 7.5.2018

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

- ze dne 17.1., 7.2., 7.3. (schválen účetní závěrky obce za rok 2017), 4.4., 4.5. (schválen závěrečného účtu), 23.5., 6.6., 1.8., 5.9., 26.9., 31.10. (ustavující zasedání), 28.11., 12.12. a 28.12.2018, ze dne 28.12.2017 (rozpočet na rok 2018) a 29.12.2016 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zvěstov, dle prohlášení starosty 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, 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 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 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 Zvěstov:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky na základě kupních smluv z vlastnictví obce v den podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu ( jedná se o prodané pozemky v roce 2018)

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

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl přiložen aktuální výpis ze střediska cenných papírů

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 45, neboť:**

Ve výkazu Příloha ke dni 31.12.2018 je v části C2 -snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, vykázána chybná částka ve výši Kč 39.016,56 mělo být Kč 78.033,12

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

**a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů  
§ 2 odst. 2, neboť:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranicí byl chybně účtován na položku 5139 - materiál, správně mělo být na položce 5137

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem - v roce 2018 se nedostatek již neopakuje*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2018 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 nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- K účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl přiložen aktuální výpis ze střediska cenných papírů
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

**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>1,28 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,88 %</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.

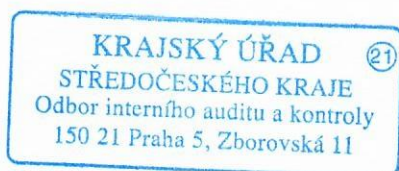
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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

Zvěstov 18.04.2019



Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....  
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 Zvěstov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Babický, starosta obce.

Karel Babický  
starosta obce Zvěstov

.....  
dne 18.04.2019

**OBEC ZVĚSTOV**  
Zvěstov 113, 257 06  
Tel.: 317 833 227  
E-mail: obec@zvestov.cz  
IČO: 00233099

**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 přezkoumávacímu 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. Jana Jechová
2	1 x	obec Zvěstov	Karel Babický