


SpZn: SZ\_080920/2019/KUSK  
Čj.: 001702/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ZVĚSTOV

IČ: 00233099

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 9. 2019
- 25.06.2020

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:

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 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 právními 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 25.6.2020 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**

- na roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 7.2.2018, zveřejněn 7.2.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu od 12.12.2018 do 28.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn od 28.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 6.2.2019 zveřejněno dne 11.2.2019
  - č.2 dne 6.3.2019 zveřejněno dne 7.3.2019
  - č. 3 dne 5.6.2019 zveřejněno dne 10.6.2019
  - č. 4 dne 7.8.2019 zveřejněno dne 12.8.2019
  - č. 7 dne 11.12.2019 zveřejněno dne 16.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání, schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 5.6.2019
- návrh zveřejněn v termínu od 30.4.2019 do 5.6.2019

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

- k 30.6.2019 odesláno dne 11.7.2019
- k 31.8.2019 odesláno dne 17.9.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 30.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 odesláno dne 11.7.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 30.1.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 odesláno dne 11.7.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 30.1.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 odesláno dne 11.7.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 30.1.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 6/2019 ze dne 16.7.2019
- za období 12/2019 ze dne 31.1.2020

### **Kniha došlých faktur**

- ručně vedená č. 1 až č. 273 (kontrolované období 5,6/2019 a 12/2019)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ručně vedená č. 1/2019 až č.41/2019 (kontrolované období 5,6/2019 a 12/2019)

### **Faktura**

- došlá č. 68 až č. 120, č. 240 až č. 270
- vydaná č. 20/2019

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 320064320/0800 u České spořitelny a.s.: č. 79 ze dne 2.5.2019 až č. 117 ze dne 30.9.2019, č. 212 ze dne 2.12.2019 až č. 232 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-9016121/0700 u ČNB: č. 9 ze dne 13.5.2019 až č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 36 ze dne 3.12.2019 až č. 42 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k pokladně: č. 30150 až č. 30188, č. 40086 až č. 40148, č. 30325 až č. 30340, č. 40291 až č. 40320
- k účtu ČNB: č. 70009 až č. 700114, č. 70036 až č. 70042
- k běžnému účtu: č. 07900 až č. 11700, č. 21200 až č. 23200

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 24.9.2019 činí Kč 9.682,00 (doklad č. 269 ze dne 23.9.2019 v 8:30 hod)
- pokladní kniha za rok 2019 (kontrolované období 5,6/2019 a 12/2019)

### **Pokladní doklad**

- příjmové: č. P150 ze dne 6.5.2019 až č. P188 ze dne 29.6.2019, č. P 325 ze dne 4.12.2019 až č. P 340 ze dne 31.12.2019
- výdajové: č. V86 ze dne 6.5.2019 až č. V148 ze dne 25.6.2019, č. V 291 ze dne 2.12.2019 až č. V320 ze dne 31.12.2019

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix k 31.12.2018

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

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2019
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020
- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace ze dne 27.11.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 06-08/2019
- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 3.4.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.8.2019 na realizaci akce "Čistírna odpadních vod - Bořkovice" zhotovitel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o. Chrudim, cena stavebních prací Kč 982.028,00 bez DPH (tj. Kč 1.188.253,88 včetně DPH) - zveřejněno na profilu zadavatele dne 12.8.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 9.9.2019 na nákup pozemku dílu "a" o výměře 40 m2 v k.ú. Zvěstov - nákup schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2019
- Kupní smlouva ze dne 5.9.2019 na prodej pozemku p.č. 1145/10 o výměře 82 m2 (odděleno z pozemku p.č.1145/6) v k.ú. Libouň - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2019
- Kupní smlouva ze dne 15.5.2019 na prodej pozemku p.č. 297/1 o výměře 2960 m2 v k.ú. Zvěstov - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2019

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

- prodat část pozemku p.č. 1145/6 o výměře cca 100 m2 v k.ú. Libouň - zveřejněn v termínu 10.4.2019 - 29.4.2019
- prodat pozemek p.č. 297/1 o výměře 2960 m2 v k.ú. Zvěstov - zveřejněn v termínu 10.4.2019 - 29.4.2019

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmána" ze dne 19.12.2019, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6254/KHT/2019, dotace ve výši Kč 50.000,00 na akci "Zvěstov - Festival OPEN AIR 2019" - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2019
- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 30.9.2019 o poskytnutí příspěvku ve výši Kč 700.000,00 na obnovu nemovité kulturní památky - zámek, obec Zvěstov - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 2.10.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Zvěstov v roce 2019 ze dne 10.4.2019, příspěvek ve výši Kč 2.000,00 na pořádání kulturně společenské akce pro rodiny s dětmi s názvem "Cesta do pravěku" příjemce Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice , žádost ze dne 18.2.2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2019
- Smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Zvěstov v roce 2019 ze dne 3.1.2019, příspěvek ve výši Kč 40.000,00 na provoz terénní pečovatelské služby Domova seniorů Jankov v roce 2019 , žádost ze dne 21.11.2018 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2019 uzavřená s p. V.D. v rozsahu 300 hod - pomocné práce, veřejná zeleň (předložen výkaz práce)
- ze dne 1.5.2019 uzavřená s sl. V.V. - roznos hlasovacích lístků
- ze dne 1.6.2019 uzavřená s p. D.D. v rozsahu 300 hod - sekání veřejné zeleně, práce v lese (předložen výkaz práce)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Čistírna odpadních vod - Bořkovice", zejména výzva k podání nabídky, vysvětlení zadávací dokumentace, nabídky tří zájemců (osloveno sedm dodavatelů), ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení, seznam doručených a přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami a hodnocení, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2019 pravidla poskytování finančního příspěvku na domovní čistírny odpadních vod
- Směrnice č. 2/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- ze dne 6.6.2019

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

- ze dne 6.2., 6.3., 3.4. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 29.4., 5.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2018), 10.7., 7.8., 4.9., 2.10., 6.11., 27.11., 11.12., 30.12.2019 a 28.12.2018 (rozpočet) - 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 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 Zvěstov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- 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 odst. 1 písm. d) bod 2-5, neboť:

Ve výkazu Příloha ke dni 30.6.2019 není vykázána v části D2 - celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a v části D3 - výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši Kč 57/m<sup>2</sup>

**NAPRAVENO**

*Dle výkazu Příloha sestavenému k 31.12.2019 se nedostatek již neopakuje, v části D2 a D3 je uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výše ocenění.*

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

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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, chyba se v roce 2019 neopakuje.*

- 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

**NAPRAVENO**

*Inventarizací za rok 2019.*

- **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

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, chyba se v roce 2019 neopakuje.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

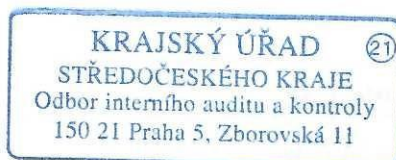
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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 25.06.2020

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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Babický, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvěstov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Karel Babický  
starosta obce Zvěstov

.....  
dne 25.06.2020

### **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