

SpZn: SZ\_072443/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 002784/2020/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### SLUŠTICE

IČ: 00240761

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Sluštice za rok 2019 bylo zahájeno dne 13.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 4. 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:

Sluštice  
Sluštice 21  
250 84 Sibřina

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Dana Matějková**

#### Zástupci obce:

**Jaroslav Pavlíček** - starosta  
**Renata Kuprová** - 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 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 22.04.2020 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 2016 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2016, zveřejněn dne 26.3.2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 na období 1-3/2019 ve výši 3/12 roku 2018.

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 27.3.2019 do 10.4.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 10.4.2019 jako přebytkový, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 10.4.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce 4.9.2019, zveřejněno dne 5.9.2019
- č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce 28.11.2019, zveřejněno dne 29.11.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3.7.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 5.6.2019 do 3.7. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 4.7.2019

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

- k 31.12.2019, odeslán do CSÚIS dne 30.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2019, odeslán do CSÚIS dne 13.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2019, odeslána do CSÚIS dne 13.2. 2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2019, odeslána do CSÚIS dne 13.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Triada, od č. 1900001 do č. 19000204 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Triada, od č. 20190001 do č. 20190216 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 5 ze dne 7.5.2019 do č. 1 ze dne 8.1.2020 k 31.12.2019
- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 11 za období 5.10.2019 - 6.11.2019 do č. 1 za období 7.12.2019 – 6.1.2020
- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 13 ze dne 28.6.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 190004 ze dne 30.4.2019 do č. 190012 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 110156 ze dne 7.10.2019 do č. 110197 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 120013 ze dne 28.6.2019 do č. 120025 ze dne 31.12.2019
- k pokladně od č. 410406 ze dne 2.10.2019 do č. 410511 ze dne 30.12.2019

#### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu Triada za období říjen až prosinec

#### **Pokladní doklad**

- od č. P19000440 ze dne 2.10.2019 do č. V19000511 ze dne 30.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu Triada k 31.12.2019 - poplatek za komunální odpad

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Triada k 31.12.2019

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 28.11. 2019, podpisový vzor o proškolení inventarizační komise ze dne 28.11. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2019, výpis z listů vlastnictví pro obec Sluštice a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2019 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1. 2020

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za měsíc prosinec a stanovení výše odměny uvolněného starosty obce

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3.7. 2019

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 1.12.2019 uzavřená s dárcem Trezor Test. s.r.o. Předmětem daru je finanční částka Kč 15.000,00 pro veřejně prospěšné účely v obci Sluštice v průběhu roku 2020.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.5.2019 uzavřená s p. P.S. v rozsahu 10/hodin měsíčně - úklid budovy obecního úřadu

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

- dopisem ze dne 4.7.2019

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

- ze dne 19.12.2018 (schválení rozpočtového provizoria), ze dne 20.2.2019 , 10.4.2019 (schválení rozpočtu), 3.7.2019 (schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce), 4.7.2018, 4.9.2019, 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sluštice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Sluštice:

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

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

- **§ 43, neboť:**

- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2018 dne 3.7.2019.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **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. 703 bod 5.3., neboť:**

- Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Nebylo účtováno o podmíněné pohledávce ve výši Kč 1.343.825,00 na podrozvahovém účtu 915 nebo 956. (dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 16.11.2018).

### **NAPRAVENO**

*Zaúčtováním přiznané dotace účetním dokladem č. 610002 ze dne 30.6.2019 na podrozvahový účet 956.*

## **D) Závěr**

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

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

**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	4,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

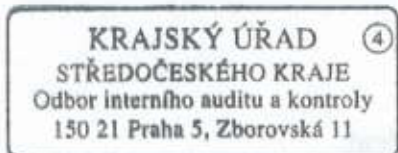
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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.

Sluštice 22.04.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

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

Jaroslav Pavlíček  
starosta obce Sluštice

  
**OBEC SLUŠTICE**  
sídl: Sluštice č.p. 21  
250 84 Sibřina  
okres Praha-východ  
IČ: 00240761  
E  
1  
10d

.....  
dne 22.04.2020



**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:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Sluštice	Jaroslav Pavlíček

**Upozornění:**

- **Výkaz Příloha - obsah, úplnost údajů** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.