

SpZn: SZ\_077619/2019/KUSK  
Čj.: 002595/2020/KUSK

Stejnopis č.

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

### **SMOLOTELY**

**IČ: 00243302**

**za rok 2019**

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

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

- 20.05.2020
- 08.11.2019

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:**

**Smolotely**  
Smolotely 21  
262 36 Smolotely

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Petr Matoušek (20.5.2020)**  
**Cyril Kukla (8.11.2019)**  
**Ing. Monika Špergerová (20.5.2020)**

#### **Zástupci obce:**

**Štěpán Šedivý - starosta**  
**Mgr. Eva Fučíková - 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 20.05.2020 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**

- sestaven na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 4.12. do 20.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, po schválení zveřejněn dne 21.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 4.12. do 20.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2018 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán z finančních prostředků předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy, po schválení zveřejněn od 21.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2019, zveřejněno od 1.2.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2019, zveřejněno od 23.6.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2019, zveřejněno od 27.10.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, zveřejněno od 21.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 31.5. do 21.6.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce 21.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 8.7.2019

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

- sestaven ke dni 31.1., 30.6., 31.10., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný k využití v účetním období roku 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 6,12/2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 25.10.2019 do fa č. 118, ke dni 27.12.2019 do fa č. 140

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 20.10.2019 do fa č. 71, ke dni 27.12.2019 do fa č. 147

### **Faktura**

- č. 47 ze dne 24.5.2019 ve výši 17.114,- Kč za opravu čerpadla na ČOV
- č. 51 ze dne 20.5.2019 ve výši 63.236,- Kč za havarijní opravu sesuté opěrné zdi u kostela na Makové
- dále č. 119 - č. 138 za období od 13.11. do 18.12.2019

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s., č. 23 - č. 26 za období od 4.6. do 1.7.2019, č. 153 - č. 173 za období od 13.11. do 19.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 8 - č. 15 za období od 30.4. do 31.7.2019, č. 25 - č. 26 za období od 6.12. do 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k pokladně obce č. 19-701-00068 - č. 19-701-00105, č. 19-701-00192 - č. 19-701-00214, č. 19-701-00263 - č. 19-701-00290

- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s., č. 19-801-00337 - 19-801-00396 (KEO-W), č. 19-801-00153 - č. 19-801-00173 (KEO4)
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 19-802-00008 - 19-802-0017, č. 19-802-00025 - č. 19-802-00026
- č. 19-102-00013 ze dne 21.6.2019 o přeúčtování hospodářského výsledku

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben - květen, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 8.11.2019 v 8,45 hod. činilo 42.154,- Kč a souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- příjmy a výdaje č. 68 - č. 105 za období od 1.4. do 31.5.2019, č. 191 - č. 214 za období od 12.9. do 26.9.2019, č. 263 - č. 290 za období od 5.12. do 27.12.2019

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.8.2019 uzavřená s Mgr. E.F. - účetní obce, pokladní - za pokladní hotovost

#### **Evidence poplatků**

- psi, TKO, pronájem veřejného prostranství, hřobová místa - vedena ručně v knize poplatků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 16.12.2019, doklad o proškolení ze dne 18.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území.

#### **Mzdová agenda**

- výplatní listiny a mzdové listy 1,7,9/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy neuvolněného starosty do 21.6.2019, nového neuvolněného starosty od 21.6.2019, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných zastupitelů za období měsíců červenec - září, listopad - prosinec

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 21.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 8.8.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 992/19 - orná půda, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2019
- Kupní smlouva ze dne 1.8.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 992/20 - orná půda, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2019
- Kupní smlouva ze dne 30.7.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 992/18 - orná půda, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2019

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

- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 992/19 - orná půda, zveřejněn od 7.2.2019 do 28.2.2019
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 992/20 - orná půda, zveřejněn od 7.2.2019 do 28.2.2019
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 992/18 - orná půda, zveřejněn od 7.2.2019 do 28.2.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- ze dne 8.7.2019 uzavřená mezi obcí Smolotely a ČEZ Distribuce a.s. Děčín na pozemek parc. č. 992/9 za účelem uložení kabelového vedení NN jako zařízení distribuční sítě, schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2019 uzavřená s P.P. - za elektro práce č.p. 101 (5 hod.)
- ze dne 1.9.2019 uzavřená s P.K. - sekání trávy v obci Smolotely (do 300 hod.)
- ze dne 1.1.2019 uzavřená s R.V. - úklid veřejného prostranství (60 hod.)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- k využití v roce 2019

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

- ze dne 20.12.2018 - střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2021, rozpočet 2019, 31.1., 25.4., 10.5, 21.6.- účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2018, 22.8., 17.10., 12.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně).

V kontrolovaném období obec Smolotely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Smolotely:

**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:**

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem, i když je zřejmé, že obec vlastní lesní pozemky o rozloze větší než 10 ha (18,29 ha).

## **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 Smolotely 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.)

- Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem i když je zřejmé, že obec Smolotely vlastní lesní pozemky o rozloze větší než 10 ha (18,29 ha).

**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>2,84 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>1,96 %</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.

Smolotely 20.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

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

Štěpán Šedivý  
starosta obce Smolotely

.....  
dne 20.05.2020



**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<br>Středočeského kraje | Ing. Petr Matoušek |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Smolotely                   | Štěpán Šedivý      |

**Upozornění:**

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. 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) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.