

SpZn: SZ\_078557/2019/KUSK  
Čj.: 003536/2020/KUSK

Stejnopis č.

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

### **OBRUBCE**

**IČ: 00509302**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Obrubce za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

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

- 27.08.2019
- 23.04.2020

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:**

**Obrubce**  
Obrubce 60  
294 04 Dolní Bousov

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková**  
**Jana Pýchová**

#### **Zástupci obce:**

**Alice Vaňková** – starostka  
**Milena Hrobníková** - 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 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 23.04.2020 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 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 4.10.2018, zveřejněn dne 4.10.2018, návrh zveřejněn od 15.8.2018 do 4.10.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 4.12.2018 do 20.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 25.2.2019, zveřejněno dne 25.2.2019
- č. 2/2019 schváleno starostkou obce dne 5.4.2019, zveřejněno dne 5.4.2019
- č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 14.5.2019, zveřejněno dne 14.5.2019
- č. 7/2019 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "s výhradou nedostatků" a přijímá systémová opatření dne 27.6.2019, zveřejněn dne 30.6.2019, návrh zveřejněn od 10.6.2019 do 27.6.2019

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

- k 28.2.2019 ze dne 7.3.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 31.5.2019 ze dne 11.6.2019, 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v Knize přijatých faktur - od č. 1 ze dne 7.1.2019 do č. 93 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v Knize pohledávek - od č. 19001 ze dne 11.2.2019 do č. 19006 ze dne 11.11.2019

### **Faktura**

- č. 19156 ze dne 30.4.2019 ve výši Kč 300.000,00 splatná dne 7.5.2019, dodavatel AUTOMH – Knobloch s.r.o. Mnichovo Hradiště, na nákup ojetého vozidla „ FORD TRANSIT minibus 9 míst“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým č. 29 ze dne 6.5.2019, předpis závazku č. 4400029 ze dne 6.5.2019, úhrada z běžného účtu - č. výpisu 36, účetní doklad č.100128 ze dne 6.5.2019 ve výši Kč 300.000,00

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 29 za období 5.4.2019 do č. 38 za období 9.5.2019, od č. 120 za období 3.12.2019 do č. 130 za období 31.12.2019

- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s - od č. 1 za období 1.4. – 8.4.2019 do č. 2 za období 9.4. – 5.5.2019, č. 10 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - od č. 3 ze dne 11.2.2019 do č. 8 ze dne 30.4.2019, od č. 26 ze dne 6.12.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019

#### **Účetní doklad**

- k č. 33124181/0100 - od č. 100096 ze dne 5.4.2019 do č. 100135 ze dne 9.5.2019, od č. 100382 ze dne 3.12.2019 do č. 100424 ze dne 31.12.2019
- k č. 115-8979300277/0100 – od č. 300001 ze dne 5.4.2019 do č. 300003 ze dne 30.4.2019, č. 300011 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-4614181/0710 - od č. 200004 ze dne 11.2.2019 do č. 200012 ze dne 30.4.2019, od č. 200037 ze dne 6.12.2019 do č. 200039 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100074 ze dne 4.5.2019 do č. 1100113 ze dne 30.6.2019, č. 1100117 do č. 1100121 ze dne 14.7.2019, od č. 1100205 ze dne 2.12.2019 do č. 1100225 ze dne 31.12.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 6600004 ze dne 11.2.2019, č. 6600006 ze dne 24.5.2019, č. 6600006 ze dne 24.5.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 4400018 do č. 4400019, od č. 4400022 do č. 4400028, od č. 4400022 do č. 4400028, od č. 4400081 do č. 4400089
- vnitřní doklad o přeúčtování HV - č. 8800002 ze dne 27.6.2019
- předpis mezd - č. 5500001 ze dne 31.1.2019, č. 5500006 ze dne 30.6.2019
- vnitřní doklad předpisu pohledávek – od č. 6600001 do od č. 6600002 ze dne 1.1.2019

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 27.8.2019 v 6:05 hodin činí Kč 3.866,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V46 ze dne 26.8.2019

#### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad - od č. P45 ze dne 11.5.2019 do č. P59 ze dne 28.6.2019, č. P62 a č. P66 ze dne 14.7.2019, od č. P109 ze dne 5.12.2019 do č. P116 ze dne 31.12.2019
- výdajový pokladní doklad - od č. V16 ze dne 4.5.2019 do č. V36 ze dne 28.6.2019, od V69 ze dne 2.12.2019 do V78 ze dne 31.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix - účty 018, 019, 021, 022, 028, 902
- vedena v exellových tabulkách – účet 031

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

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 2.12.2019, Proškolení k provádění inventarizace ze dne 16.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 pro k. ú. Obrubce - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 5.2.2020

#### **Mzdová agenda**

- výkaz práce za období květen, červen, mzdový list období 01.01.2019 až 31.12.2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „mzdové náklady,, za období leden 2019, mzdový list období 01.01.2019 až 31.12.2019 – všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. zhotovitele 2019/01-24, č. objednatele 1/2019 ze dne 1.10.2019, se zhotovitelem H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav, předmětem díla je Zpevnění místní komunikace, Obrubce, cena za dílo Kč 227.936,19 bez DPH (Kč 275.802,79 včetně DPH), cena smlouvy o dílo souhlasí c cenou nabídkovou

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

- Kupní smlouva předávací protokol na koupi osobního vozu ze dne 16.5.2019, prodejce společnost AUTOMH - KNOBLOCH, s. r. o., Mnichovo Hradiště - Ford Transit minibus 9 míst za kupní cenu Kč 300.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 3.10.2019, dárce FYTOSPOL, s.r.o. Obruby, finanční dar ve výši Kč 200.000,00, na zlepšení životního prostředí a ovzduší, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 26.9.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2019 s p. A. K. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 práce pro obec, sekání, úklid
- ze dne 1.5.2019 s p. M. K. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 práce v obci, vožení, úklid

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- předloženy 3 cenové nabídky dle osobní výzvy starostky obce na zhotovení díla Zpevnění komunikace Obrubce, (H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, Správa komunikací s.r.o., Mladá Boleslav, Libor Sedláček, Kněžmost), zápis z výběru zhotovitele povrchu komunikace ze dne 5.8.2019 - nejvýhodnější cenová nabídka H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 26.9.2019, evidenční číslo 1/2019
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2019, evidenční číslo 2/2019
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- dopisem č. j. 096518/2019/KUSK ze dne 11.7.2019

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

- ze dne 20.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 11.2.2019, 4.4.2019, 27.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 26.9.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 1.3.2019, schválení zřízení fondu dne 11.2.2019

V kontrolovaném období obec Obrubce, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Obrubce:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:**

Schválené rozpočtové opatření č. 6 /2018 bylo do výkazu Fin 2-12 M napořizováno v jiné výši, než jak bylo schváleno starostkou na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 31.12.2018. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019 bylo ve sloupci (rozpočet po změnách): např. § 3111 položka 5329 záporná hodnota Kč 46.500,00, schválené rozpočtové opatření činilo - záporná hodnota Kč 50.000,00

**NAPRAVENO**

*Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019 se chyba již neopakuje.*

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

**§ 72, odst. 5 neboť:**

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2018 u předsedů výborů, členů výborů. Vyplaceny byly odměny ve vyšší výši.

Neuvolněnému starostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

Neuvolněnému místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

**NAPRAVENO**

*Pokladním dokladem od č. P62 do č. P66 ze dne 14.7.2019.*

**§ 72 odst. 3, neboť:**

Neuvolněným členům zastupitelstva vyjma starosty a místostarosty byla chybně vyplacena odměna za období 11/2018 a 12/2018. Za kontrolované období byly odměny vypláceny za souhrn odměn a to - člen zastupitelstva + předseda výboru + člen výboru.

Z usnesení zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 je zřejmé, že byly stanoveny jednotlivé částky za člena zastupitelstva, předsedu výboru a člena výboru bez uvedení, zda budou některé odměny vypláceny souhrnem.

Dále byla za uvedené období poskytnuta odměna člence výboru, která není členem zastupitelstva - citace usnesení "Zastupitelé odsouhlasili výše uvedené měsíční odměny pro zastupitele".

**NAPRAVENO**

*Pokladním dokladem č. V37 ze dne 14.7.2019.*

**§ 77 odst. 1, neboť:**

Obec poskytla neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši.

**NAPRAVENO**

*Dokladem č. 100220 ze dne 16.7.2019.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 5/2018 bylo provedeno do výkazu FIN 2-12.M za období listopad 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018.

**NAPRAVENO**

*K 30.6.2019 se chyba již neopakuje, rozpočtová opatření byla provedena do výkazů FIN 2-12.M v příslušných obdobích.*

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 19.6.2018 bez vyjádření ("s výhradou", "bez výhrad").

**NAPRAVENO**

*Předložením závěrečného účtu za rok 2018 schváleným zastupitelstvem obce dne 27.6.2019, který již byl projednán a schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením "s výhradou".*



## **D) Závěr**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	<b>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>26,93 %</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 1 209 892,14 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.

Obrubce 23.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....  
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 Obrubce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alice Vaňková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obrubce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Alice Vaňková  
starostka obce Obrubce

.....  
dne 23.04.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Obrubce	Alice Vaňková

### **Upozornění:**

- **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.