

Čj.: 002019/2021/KUSK
SpZn: SZ_082156/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROUPIM

**IČ: 00232475
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Petroupim za rok 2020 bylo zahájeno dne 12. 1. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 4. 6. 2021

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Petroupim
Petroupim 74
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský**

Zástupci obce:

**Jiří Černý - starosta
Dagmar Škvorová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 4. 6. 2021 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, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, zveřejněn dne 7.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2019 - 30.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 (bez uvedení v jaké podobě byl schválen - sestaven jako schodkový, schodek krytý půjčenými finančními prostředky ve výši 4.550.000,-), závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby - paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 8.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 18.5.2020, zveřejněno dne 27.5.2020
- č. 6 dne 16.11.2020, zveřejněno dne 23.11.2020
- č. 8 dne 9.12.2020, zveřejněno dne 16.12.2020
- č. 9 dne 28.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 6.6.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 (odeslán dne 22.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 (odeslán dne 29.1.2021)

Rozvaha

- k 31.12.2020 (odeslán dne 29.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 (odeslána dne 29.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 165

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - poř. č. 1/2020 až č. 7/2020

Faktura

- došlé - č. 150 až č. 165

Bankovní výpis

- k účtu č. 7424121/0100, Komerční banka, a.s., č. 183 ze dne 4.12.2020 až č. 195 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 35-1815701507/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 10 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-3511121/0710, Česká národní banka, č. 26 ze dne 30.9.2020 ž č. 34 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtů č. 7424121/0100 - č. 00987 až č. 01080

- k účtu č. 94-3511121/0710 - č. 02033 až č. 02043

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 27.12.2020, proškolení členů inventarizační komise 9.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 4, 12/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka) a zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.12.2019 (stanovení výše měsíčních odměn)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 1.6.2020 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - p.č. 2373/1 díla "a" v k.ú. Petroupim. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2020.
- Souhlasné prohlášení ze dne 18.5.2020 uzavřené se zřizovatelem stavby - fyzickou osobou, předmět prohlášení - převod části pozemku p.č. 2373/1 o výměře 3 m² do vlastnictví zřizovatele stavby. Uzavření prohlášení schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 2175 o výměře 12 m² (ke kupní smlouvě ze dne 1.6.2020) v k.ú. Petroupim (v záměru pozemek chybně označen jako p.č. 2175, ale pozemek dle kupní smlouvy a geometrického plánu byla část pozemku oddělena z p.č. 2373/1), zveřejněn ve dnech 12.2.2020 - 3.3.2020
- prodat část pozemku p.č. 2373/1 o výměře 3 m² v k.ú. Petroupim, zveřejněn ve dne 18.12.2019 - 22.1.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru reg. č. 9902538473 ze dne 12.3.2020 uzavřená s Komerční bankou, a.s., v částce Kč 6.872.000,- na "spolufinancování investice a předfinancování dotace na revitalizaci rybníka "za Pilou" v obci Petroupim", pohledávky evidovány na účtu č. 35-1815701507/0100 (investiční municipální úvěr), měsíční splátky ve výši Kč 28.634,- od 31.1.2021, poslední splátka ve výši Kč 28.474,- dne 31.12.2040. Zřízení úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Petroupim uzavřená Posázavím o.p.s., Jemniště v částce Kč 9.180,- na zajištění provozu obecně prospěšné společnosti. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2019 na základě žádosti ze dne 14.10.2019. Závěrečná zpráva ze dne 11.1.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Petroupim ze dne 30.6.2020 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Benešov v částce Kč 10.000,- na pokrytí provozních výdajů při zajišťování péče. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020 na základě žádosti ze dne 9.1.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.7.2020 - p. J.K. (sekání zeleně, úklid prostranství, topení v KD)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 - p. J.V. v rozsahu 120 hodin (údržba veřejného osvětlení, vodárny, vodovodu)
- ze dne 2.1.2020 - p. J.K. v rozsahu 300 hodin (odklizení sněhu, topení v KD, údržba zeleně)
- ze dne 2.1.2020 - p. A. Č. v rozsahu 120 hodin (úklid kanceláří OÚ)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2019 (rozpočet), 3.2., 3.3., 18.5., 22.6., 29.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 7.9., 16.11., 9.12., 28.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o výsledku kontroly provedené v příspěvkové organizaci MŠ Petroupim dne 3.2.2020

V kontrolovaném období obec Petroupim, 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, 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 zápůjčky, 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 Petroupim:

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:

Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl chybně přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, neboť byl sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 s uvedením celkových příjmů Kč 16.850.000,- (v příjmech uvedeno včetně financování ve výši Kč 4.550.000,- pol. 8123) a celkových výdajů Kč 16.850.000,-, ale do Výkazu FIN 2-12M byl přenesen v celkových příjmech Kč 12.300.000,-, celkových výdajích Kč 9.850.000,- a uvedením financování na položkách 8115 ve výši Kč 7.000.000,- a 8123 ve výši Kč 4.550.000,-.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu v zápise ze dne 30.12.2019 neuvedlo, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Předložený schválený rozpočet byl sestaven jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 12.300.000,- a celkových výdajích Kč 16.850.000,- s uvedením krytí schodku ve výši Kč 4.550.000,- na položce 8123.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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 6.3., neboť:

Obec neúčtovala v okamžiku vzniku (uskutečnění) účetního případu o předpisech pohledávek poplatku za TKO, neboť o předpisech pohledávky je účtováno až v okamžik uskutečnění platby, tj. opožděně.

NAPRAVENO

Předpis na rok 2020 za TKO zaúčtován dokladem č. 00043 ze dne 15.1.2020

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť poplatek za odpady stanovený dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, v platném znění chybně účtuje na položku 1340, správně mělo být účtováno na položce 1337.

NAPRAVENO

dokladem č. 01074

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn až do dne schválení zastupitelstvem obce, zveřejněn v termínu 28.11.2018 - 14.12.2018, schválen dne 28.12.2018

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn v termínu 20.11.2019 - 30.12.2019 (schválen dne 30.12.2019)

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn až do dne schválení, zveřejněn v termínu 28.1.2018 - 14.12.2018, schválen 28.12.2018

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh střednědobého výhledu na rok 2021 - 2022 zveřejněn v termínu 2.12.2019 - 30.12.2019 (schválen dne 30.12.2019)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Petroupim za rok 2020 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.)

- Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu v zápise ze dne 30.12.2019 neuvedlo, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl chybně přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.

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	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,82 %
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 5 613 221,62 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 13.114.915,-, což je 73,04 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

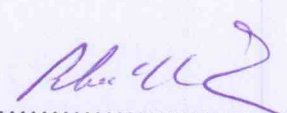
Petroupim 4. 6. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolor

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

- 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 Petroupim o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Černý, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petroupim ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Černý
starosta obce Petroupim



.....
dne 4. 6. 2021

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Petroupim	Jiří Černý

Upozornění:

- **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.