


SpZn: SZ_081011/2019/KUSK
Čj.: 001635/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROUPIM

IČ: 00232475

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Petroupim za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 6. 2020
- 27. 9. 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:

Petroupim
Petroupim 74
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
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 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 05.06.2020 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 rok 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, zveřejněn 7.1.2019
- návrh dle doložky zveřejněn v termínu 28.11.2018 - 14.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky v termínu 28.11.2018 - 14.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele položky, zveřejněn dne 7.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 6.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 1.4.2019 zveřejněno dne 14.3.2019
 - č. 2 dne 13.5.2019 zveřejněno dne 2.5.2019
 - č. 3 dne 10.6.2019 zveřejněno dne 10.6.2019
 - č. 4 dne 14.8.2019 zveřejněno dne 19.8.2019
 - č. 5 dne 14.8.2019 zveřejněno dne 19.8.2019
 - č. 10 dne 30.12.2019 zveřejněno dne 6.1.2020

Závěrečný účet

- projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2019
- návrh zveřejněn v termínu 10.6.2019 - 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 datum odeslání 10.9.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 24.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 datum odeslání 10.9.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 3.2.2020

Rozvaha

- k 31.8.2019 datum odeslání 10.9.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 3.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019 datum odeslání 10.9.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 3.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 až č. 219 (kontrolované období 6/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1/2019 do č. 20/2019

Faktura

- faktury došlé č. 94 až č. 102, č. 197 až č. 219

Bankovní výpis

- účet č. 7424121/0100 vedený u KB a.s., č. 93 ze dne 3.6.2019 až č. 111 ze dne 30.6.2019, č. 199 ze dne 2.12.2019 až č. 214 ze dne 31.12.2019
- účet č. 94-3511121/0710 vedený u ČNB, č. 15 ze dne 6.6.2019 až č. 22 ze dne 30.8.2019, č. 30 ze dne 4.12.2019 až č. 34 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 00502 až č. 00604, č. 01122 až č. 01243
- k účtu ČNB: doklad č. 02020 až č. 02029, č. 02040 až č. 02049

Evidence poplatků

- vedena v excelových tabulkách (odpad, vydané faktury, vodné a nájmy)

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2019
- plán inventur ze dne 27.12.2019
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019
- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 3-7/2019
- neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka

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

- Kupní smlouva ze dne 27.11.2019 na nákup pozemku p.č. 2205/50 o výměře 7 m2 a p.č. 2205/51 o výměře 8 m2 v k.ú. Petroupim - nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 23.9.2019
- Kupní smlouva ze dne 21.11.2019 na nákup pozemku díl "a" (oddělen z pozemku p.č. 89) o výměře 5 m2 a dílu "b" (oddělen z pozemku st. 170) o výměře 2 m2 v k.ú. Petroupim - nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 23.9.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 9.4.2019, registrační číslo 99022776477, úvěr ve výši Kč 7.000.000,00 na zajištění financování stavby "Chodník podél průtahu obcemi Petroupim a Petroupec" - přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 1.4.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Petroupim ze dne 15.2.2019 (obec poskytovatel) uzavřená s RUAH o.p.s., v částce Kč 3.000,00 na "podporu v oblasti sociální a zdravotní péče". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2019 na základě žádosti ze 21.1.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 uzavřená s p. J.V., údržba veřejného osvětlení - v rozsahu 22,5 hodin
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí. P.V., úklid kanceláří obecního úřadu - v rozsahu 19 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Revitalizace rybníka Za Pilou v obci Petroupim", zejména výzva k podání nabídky, nabídky šesti zájemců, čestné prohlášení členů komise, protokol o otevírání obálek, protokol z jednání hodnotící komise, oznámení o výsledku výběrového řízení - AQUEKO spol. s r.o. (z kapacitních důvodů smlouvu neuzavřel).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.2., 4.3., 1.4., 13.5., 10.6., 26.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce, účetní závěrka Mateřské školy Petroupim), 14.8., 23.9., 15.11., 9.12., 30.12.2019 a 28.12.2018 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet) - nepřezkoumáváno. použito podpurně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o výsledku kontroly provedené v Mateřské škole Petroupim dne 11.2.2019.

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, 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 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:

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:

▪ **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)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Petroupim 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	72,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
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 6 684 451,00 Kč.

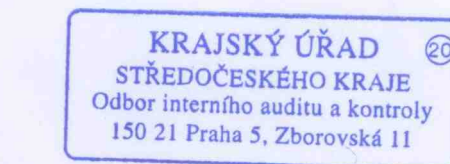
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 6.684.451,00 , což je 104 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Petroupim 05.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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

- 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 Petroupim o počtu 9 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 05.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
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.
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly a pod.)