

SpZn: SZ\_075885/2018/KUSK  
Čj.: 002846/2019/KUSK

Stejnopis č.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PŘIŠIMASY

IČ: 00235652

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Přišimasy za rok 2018 bylo zahájeno dne 24. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 2. 2019
- 2. 11. 2018

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. 2018 - 31. 12. 2018**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Přišimasy**  
Přišimasy 80  
282 01 Český Brod

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci obce:

**Bc. Šárka Rumanová** - starostka  
**Jana Voříšková** - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právními 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 8. 2. 2019 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 2018 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2018, zveřejněn dne 26.6.2018
- návrh rozpočtového výhledu zveřejněn dne 12.6.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 19.11.2017 - 4.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt "z finančních prostředků minulých let a dotace", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.12.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 4.12.2017 (Materšská škola)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 29.1.2018 zveřejněno dne 29.1.2018
  - č. 2 dne 28.5.2018 zveřejněno dne 28.5.2018
  - č. 3 dne 10.9.2018 zveřejněno dne 11.9.2018
- schvalována starostkou obce (změny rozpisu rozpočtu):
  - č. 4 dne 30.9.2018 zveřejněno dne 30.9.2018
  - č. 5 dne 26.11.2018 zveřejněno dne 26.11.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 10.5.2018 - 28.5.2018

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

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 11.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 25.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 8.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 8.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 8.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2018

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2018 (ze dne 30.9.2018)
- za období 12/2018 (ze dne 31.12.2018)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO, poř. č. 18-001-00001 až č. 18-001-00236

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 1/18 – 230/18

### **Faktura**

- faktury došlé - č. 18-001-00148 až č. 18-001-00162
- faktury vydané - č. 18-002-00042 až č. 18-002-00044

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-9018151/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 8.8.2018 až č. 21 ze dne 27.9.2018, č. 30 ze dne 17.12.2018 až č. 31 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 6327151/0100, Komerční banka, a.s., č. 129 ze dne 1.9.2018 až č. 145 ze dne 30.9.2018, č. 176 ze dne 1.12.2018 až č. 190 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 4255150359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 420423499/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 23 za období 1.12.2018 - 20.12.2018 až č. 24 za období 21.12.2018 - 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-9018151/0710 - č. 18-802-00018 až č. 18-802-00022, č. 18-802-00031 až č. 18-802-00032
- k účtu č. 6327151/0100 - č. 18-801-00148 až č. 18-001-00161, č. 18-001-00838 až č. 18-801-00903
- k účtu č. 4255150359/0800 - č. 18-803-00120 až č. 18-80300130
- k účtu č. 420423499/0800 - č. 18-804-00111 až č. 18-804-00119
- k pokladně - č. 18-701-00467 až č. 18-701-00486, č. 18-701-00530 až č. 18-701-00539
- předpisy faktur došlých - č. 18-001-00148 až č. 18-001-00161, č. 18-001-00210 až č. 18-001-00216
- předpisy faktur vydaných - č. 18-002-00042 až č. 18-002-00044

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 2.11.2018 v 9 hodin 21 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 34.661,-, který souhlasí na pokladní knihu. Poslední doklad č. 18-701-00505 ze dne 31.10.2018.

### **Pokladní doklad**

- č. 18-701-00467 ze dne 5.9.2018 až č. 18-701-00486 ze dne 27.9.2018, č. č. 18-701-00530 ze dne 4.12.2018 až č. 18-701-00539 ze dne 18.12.2018

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

### **Evidence pohledávek**

- vedena v programu KEO (k účtu 315 - poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad, k účtu 311 - vydané faktury)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO k 31.12.2018

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

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur za rok 2018 ze dne 20.12.2018, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 7 - 9/2018 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 28.5.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 17.9.2018 (obec prodávající) uzavřená s p. P.D. na prodej pozemku p.č. 160/3 a p.č. 1113/4 v k.ú. Příšimasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018

- Kupní smlouva ze dne 17.9.2018 (obec prodávající) uzavřená s pí M.G. na prodej pozemku p.č. 1113/5 v k.ú. Příšimasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018
- Směnná smlouva ze dne 6.6.2018 uzavřená s pí Ing. arch. N.W a p. F.Č., kterou obec směňuje pozemek p.č. 1165/1 díly c, d a p.č. st. 46 díly g, f, za pozemky p.č. 1092/5 díly a, b, e, h bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018

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

- na prodej pozemku p.č. 1113/1 a 160/1 v k.ú. Příšimasy (z nich odděleny p.č. 1113/4, 160/3 a 113/5), zveřejněn ve dnech 13.12.2017 - 28.12.2017
- na směnu části pozemku p.č. 1092/5 s pozemkem p.č. st. 46 v k.ú. Příšimasy, zveřejněn ve dnech 11.5.2017 - 27.5.2017

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019788/1 ze dne 29.1.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1091/9 a p.č. 1146/2, zřízeno úplatně Kč 2.500,-. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3.4.2018 - p. M.V. v rozsahu 300 hodin (zahradnické práce v areálu MŠ) - výkaz práce předložen
- ze dne 29.3.2018 - p. R.K. v rozsahu 300 hodin (práce dle potřeb obce) - výkaz práce předložen

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "kanalizační přípojky, pokládka dlažby, demolice garáže a přístavků, zdi, stávající kanalizační jímky a výměny kovových vjezdových vrat v Mateřské školce Příšimasy" - poptávkové řízení, k fakturám č. 180100054 ze dne 12.11.2018, dodavatel František Páv, předmět dodávky "zbourání a realizace nové zdi oplocení mateřské školky a nových vrat" v ceně Kč 105.113,-, č. 180100041 ze dne 30.7.2018, dodavatel František Páv, předmět dodávky "práce na kanalizaci a dlažbě v mateřské školce" v ceně Kč 121.000,- a č. 180100047 ze dne 3.10.2018, dodavatel František Páv, předmět dodávky "pokládka zámkové dlažby u Mateřské školy" v ceně Kč 204.237,-, zejména: výzva k podání nabídky (dle sdělení starostky obce e-mailem, oslovení 3 dodavatelé), cenové nabídky ke dni 15.5.2018 - kritérium nabídková cena. Obec při zadání veřejné zakázky postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu mimo režim zákona" ze dne 30.1.2017.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 4.12.2017 (rozpočet), 29.1., 26.3., 2.5., 28.5. (závěrečný účet, účetní závěrka obce, MŠ r. 2017), 15.8., 10.9., 1.11., (ustavující), 26.11.2018

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, provedené v Mateřské škole Příšimasy, ze dne 15.10.2018

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

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:

- **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**

**Příloha č. 6 odst. 3, neboť:**

Schválený rozpočet obce na rok 2018 nebyl přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v podobě, v jaké byl schválen. Zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 byl schválen schodkový rozpočet s uvedením způsobu krytí schodku zapojením finančních prostředků z let minulých (pol. 8115 ve výši Kč 8.709.234,-) a uhrazenými splátkami dlouhodobých finančních prostředků (pol. 8124 ve výši Kč -1.667.000,-), ale do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M bylo přeneseno financování do sloupce "Schválený rozpočet" ve výši Kč 8.597.000,- na pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

**NAPRAVENO**

*Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl přenesen do Výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M v podobě, v jaké byl schválen. Chyba se neopakuje.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Přišimasy za rok 2018 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	<b>0,65 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>12,49 %</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 21 666 639,55 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 31.12.2018 činil Kč 21.666.639,55, což je 82 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Přišimasy 8. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
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 Přišimasy o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Šárka Rumanová, starostka obce.

Bc. Šárka Rumanová  
starostka obce Přišimasy

.....  
dne 8. 2. 2019

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Přišimasy	Bc. Šárka Rumanová

### **Upozornění:**

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**  
Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Absence písemně uzavřené smlouvy o dílo** - Pro zvýšení právní jistoty obce je vhodnější uzavírat smlouvy o dílo, nebo objednávky prací písemně, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.