

Čj.: 002256/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_076838/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PŘEHVOZDÍ

IČ: 00473758

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Přehvozdí za rok 2021 bylo zahájeno dne 27. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 12. 2021
- 7. 3. 2022

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. 2021 - 31. 12. 2021

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přehvozdí  
Přehvozdí 46  
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Jana Jechová** (dne 9.12.2021)  
**Bc. Marie Milanovičová** (dne 7.3.2022)

#### Zástupci obce:

**Ing. Václav Bažant, Ph.D.** - starosta  
**Ing. Sylva Ševěčková** - místostarostka  
**Martina Cibulková** - asistentka, pokladní

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 7. 3. 2022 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 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 23.11.2016, zveřejněno 1.1.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 4.12.2020 – 21.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytkem finančních prostředků z let minulých, zveřejněn dne 29.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.2.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 2 dne 26.4.2021, zveřejněno dne 13.5.2021
- č. 3 dne 14.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 4 dne 30.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 5 dne 29.9.2021, zveřejněno dne 14.10.2021

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 23.2.2021 – 14.6.2021

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

- k 30.9.2021, odeslán dne 12.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 27.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021, odeslán dne 18.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 14.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.9.2021, odeslána dne 18.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 14.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021, odeslána dne 18.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 14.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2021, 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu faktur došlých programu Triada, poř. č. 321000001 až č. 321000252

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu faktur vydaných programu Triada, poř. č. 421000001 až č. 421000419 (vodné, stočné)

### **Faktura**

- došlé - č. 153 až č. 175, č. 210 až č. 236

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-4719151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 5.8.2021 až č. 22 ze dne 30.9.2021, č. 28 ze dne 3.12.2021 až č. 30 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 12225151/0100, Komerční banka, č. 144 ze dne 1.9.2021 až č. 156 ze dne 30.9.2021, 189 ze dne 1.12.2021 až č. 207 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 115-8670120227/0100, Komerční banka (fond obnovy vodovodu), č. 9 ze dne 2.8.2021 až č. 11 ze dne 31.8.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

#### **Účetní doklad**

- opravný účetní doklad - č. 920013, 920014
- k pokladně - č. 410243 až č. 410258, č. 410290 až č. 410305
- k účtu č. 94-4719151/0710 - č. 120018 až č. 120022, č. 120028 až č. 120030
- k účtu č. 12225151/0100 - č. 110144 až č. 110156, č. 110189 až č. 110207
- k účtu č. 115-8670120227/0100 - č. 130009 až č. 130010, č. 130011 až č. 130012
- předpisy faktur došlých - č. 710153 až č. 710175, 710210 až č. 710236
- vnitřní doklady - č. 610003, 610004, 610017, 610019, 610022, 610023, 610048, 610049, 610056

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 9.12.2021 v 10 hodin 46 minut se zjištěným stavem ve výši Kč 17.638,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. P21000289 ze dne 15.11.2021

#### **Pokladní doklad**

- č. V21000243 ze dne 6.9.2021 až č. V21000258 ze dne 30.9.2021, č. V21000290 ze dne 9.12.2021 až č. P21000305 ze dne 31.12.2021

#### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Triada

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

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

#### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolované dohodě o provedené práci

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 9 - 10/2021 (neuvolněný starosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 14.6.2021

#### **Smlouvy o dílo**

- č. S22-055-0063 ze dne 12.7.2021 uzavřená se zhotovitelem - Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, Praha 8 - Karlín, na realizaci stavby "Oprava komunikací v obci Přehvozdí, úsek 3" v ceně díla Kč 4.869.184,64 bez DPH (tj. Kč 5.891.713,41 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.7.2021.
- č. S22-055-0048 ze dne 14.6.2021 uzavřená se zhotovitelem - Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, Praha 8 - Karlín, na realizaci stavby "Oprava komunikací v obci Přehvozdí, úsek 1" v ceně díla Kč 2.601.015,43 bez DPH (tj. Kč 2.147.228,67 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.6.2021. Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2021, kterou se mění cena díla o provedení víceprací a méněprací na Kč 2.581.942,35 bez DPH (tj. Kč 3.124.150,24 vč. DPH). Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 14.10.2021. Skutečná výše ceny za rok 2021 zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.12.2021 a za rok 2022 dne 23.2.2022.

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 19.1.2021 uzavřená s obdarovaným - fyzická osoba, předmět - dar ve výši Kč 25.000,00 na "výstavbu kanalizační přípojky pro předmětnou stavbu čp. 7 v části Přehvozdí). Souhlas s uzavřením smlouvy vyslovilo zastupitelstvo obce dne 30.10.2019.

- ze dne 20.12.2021 uzavřená s obdarovaným - Základní škola Český Brod, v částce Kč 6.000,00 na "financování platu a odvodů z platu zaměstnance samostatného školského poradenského zařízení pedagogicko-psychologické poradny Základní školy Český Brod", schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 6.9.2021 uzavřená s nájemci - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 429/1 v k.ú. Přehvozdí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2021.

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

- pronajmout část pozemku p.č. 429/1 v k.ú. Přehvozdí, zveřejněn ve dnech 15.7.2021 - 31.7.2021

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Přehvozdí ze dne 18.10.2021, uzavřená s příjemcem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Přehvozdí, v částce Kč 5.324,00 na "konání kulturní akce v obci Přehvozdí". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021 na základě žádosti ze dne 2.9.2021. (faktura č. 2125292 ze dne ze dne 16.8.2021, dodavatel WC Servis s.r.o., předmět - krátkodobý pronájem kabin TOP Line v částce Kč 5.324,00).
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Přehvozdí ze dne 16.12.2021 uzavřená s příjemcem - Mateřská škola Tuchoraz, v částce Kč 8.000,00 na "nákup vánočních dárků dětem". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 na základě žádosti ze dne 15.11.2021. Vyúčtování ze dne 27.12.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 22 hodin měsíčně (údržba dochlorovací stanice, kontrola a hlášení stavu vodoměrů)

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

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (zjednodušené podlimitní řízení), zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 23.3.2021 (zveřejněním na profilu zadavatele), zpráva z jednání hodnotící komise o posouzení kvalifikace a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.4.2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.4.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26.4.2021 (seznámení s výsledkem výběrového řízení, uzavření smlouvy), písemná zpráva zadavatele ze dne 16.6.2021 - kritérium nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD č. S22-055-0048 ze dne 14.6.2021).

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

- ze dne 21.12.2020, 24.2., 12.4., 26.4., 14.6., 30.8., 29.9., 15.11., 15.12., 22.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přehvozdí, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Přehvozdí:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:**

Obec chybně účtovala o oprávkách majetku pořízeného z transferů (rozpuštění transferů) v částce Kč 62.310,73 s chybným analytickým členěním, neboť o tuto částku nesouhlasí obrát účtu 403 na straně MD s vykázaným stavem uvedeným v Příloze k 31.12.2021 v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

## **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 Přehvozdí za rok 2021 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.)

- Obec chybně účtovala o oprávkách majetku pořízeného z transferů (rozpuštění transferů) v částce Kč 62.310,73 s chybným analytickým členěním.

**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>3,70 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>20,63 %</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 169 434,00 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.

Přehvozdí 7. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolorka (nepřítomna dne 7.3.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolorka



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Ing. Václav Bažant, Ph.D., starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přehvozdí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Václav Bažant, Ph.D.  
starosta obce Přehvozdí

.....  
dne 7. 3. 2022

#### **Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Přehvozdí	Ing. Václav Bažant, Ph.D.