

SpZn: SZ\_007561/2019/KUSK  
Čj.: 010341/2020/KUSK

Stejnopis č.1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### RAČICE IČ: 16981901 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Račice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2019
- 05.06.2020

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:

**Račice  
Račice 51  
270 24 Zbečno**

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvízd'alová  
Markéta Vejražková**

#### Zástupci obce:

**Bc. Pavlína Plimlová, DiS. - starostka**

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**

- platný pro rok 2019

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2018, zveřejněna dne 11.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 11.12.2018 do 31.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 2.1.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, zveřejněn od 8.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č.11 schválená zastupitelstvem a starostkou obce, zveřejněna v souladu se zákonem,
- č. 12 - č. 15 schválené starostkou a zastupitelstvem obce, zveřejněna v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 s vyjádřením „s výhradou“, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.5.2019 do 7.6.2019, schválený zveřejněn dne 14.6.2019

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

- k 31.8.2019 (ze dne 15.9.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 29.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 (ze dne 18.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 16.2.2020)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 (ze dne 18.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 16.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 (ze dne 18.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 16.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za srpen a prosinec 2019, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

### **Faktura**

- došla č. 42 z 1.6.2019 - č. 58 z 18.6.2019, č. 135 z 9.12.2019 - č. 150 z 31.12.2019, hlavní činnost
- došla č. 27 z 10.6.2019 - č. 29 z 20.6.2019, č. 80 z 10.12.2019 - č. 87 z 27.12.2019 , hospodářská činnost
- vydaná č. 108 z 5.12.2019 - hospodářská činnost

### **Bankovní výpis**

- výpis č. 6 za období červen 2019, č. 12 za období prosinec 2019 k běžnému účtu č. 543108309/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 6 za období červen, č. 12 za prosinec 2019 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-543108309/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 13 z 30.6.2019, č. 25 z 31.12.2019 k účtu č. 94-6012221/0710 vedeném u České národní banky

### **Účetní doklad**

- č. 150013 z 28.6.2019, č. 150025 z 31.12.2019 k účtu ČNB
- č. 110085 z 4.6.2019 - č. 110100 z 30.6.2019, č. 110188 z 3.12.2019 - č. 110202 z 31.12.2019 k běžnému účtu
- č. 120023 z 10.6.2019 - č. 120025 z 21.6.2019, č. 120048 z 9.12.2019 - č. 120053 z 30.12.2019 k účtu hospodářské činnosti

### **Pokladní kniha (deník)**

- za září 2019, skonto pokladní hotovosti dne 24.9.2019 ve výši 2 53,00 Kč - hlavní pokladna a 17 067,00 Kč - pokladna hospodářské činnosti souhlasí se stavem v pokladních knihách
- 12.9.2019, doklad č196 (hlavní pokladna), k 23.9.2019, doklad č. 368 (pokladna hospodářské činnosti)

### **Pokladní doklad**

- č. 135 z 1.6.2019 - č. 144 z 29.6.2019, č. 244 z 1.12. - č. 264 z 31.12.2019 - hlavní činnost
- č. 165 z 1.6.2019 - č. 200 z 21.6.2019, č. 463 z 1.12.2019 - č. 500 z 31.12.2019 - hospodářská činnost

### **Evidence poplatků**

- vedena v excelových tabulkách

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména plán inventur z 30.12.2019, proškolení inventarizační komise z 14.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2019 a závěrečné inventarizační zprávy z 31.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 9.9.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 64 o výměře 233 m2 a č.p. 52 a pozemek parcelní č. 133/5 o výměře 343 m2 v katastrálním území Račice nad Berounkou, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 10.11.2019, obec kupuje nákladní automobil kontejnerový a fekální kontejnerovou nástavbu od firmy Lutwa s.r.o., celková kupní cena 1 401 180,00 Kč včetně DPH,, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 7.11.2019.

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

- ke kupní smlouvě ze dne 9.9.2019, záměr zveřejněn od 9.8.2019 do 30.6.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2019, uzavřená s F.B. na „účetní“ - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 11.3.2019, uzavřená s J.H. na „údržba veřejného prostranství“ - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 1.2.2019, uzavřená s T.O. na „oprava elektroinstalace“ - max. 300 hodin za rok

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Nákup nákladního vozidla nosič kontejnerů a nákup fekálního kontejneru“, zejména předložení 2 nabídek, posouzení nabídek z hlediska úplnosti, usnesení zastupitelstva obce ze dne 7.11.2019, kupní smlouvy ze dne 20.11.2019, složka veřejné zakázky byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Račice

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

- ze dne 7.7.2019

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

- ze dne 3.12.2018 (schválené rozpočtové provizorium), ze dne 2.1.2019 (schválený rozpočet), ze dne 6.2.2019, ze dne 6.3.2019, ze dne 6.6.2019 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 4.9.2019, ze dne 7.11.2019, ze dne 12.12.2019, ze dne 27.12.2019, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Račice, dle prohlášení starostky 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Račice:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 10.11.2019 uzavřela kupní smlouvu na koupi nákladního automobilu ve výši 989 000,00 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Obec schválila závěrečný účet za rok 2018 dne 6.6.2019, informaci o přijetí nápravných opatření zaslala přezkoumávacímu orgánu dne 7.7.2019.  
**NENAPRAVENO**

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

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 77 odst. 3 - 7, neboť:**

Odchodné členovi zastupitelstva obce bylo poskytnuto neoprávněně. Zřejmě chybným účtováním obec chybně vyplatila menší odchodné místostarostce obce ve výši jedné měsíční odměny, to je 7 000,00 Kč.

**NAPRAVENO**

*Obec doplatila špatně stanovené odchodné v měsíci dubnu 2019.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Račice za rok 2019 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 dne 10.11.2019 uzavřela kupní smlouvu na koupi nákladního automobilu ve výši 989 000,00 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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>6,79 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,65 %</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 0,00 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.

Račice 05.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....  
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 Račice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Pavlína Plimlová, DiS., starostka obce.

Bc. Pavlína Plimlová, DiS.  
starostka obce Račice

.....  
dne 05.06.2020

**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižďalová
2	1 x	Obec Račice	Bc. Pavlína Plimlová, DiS.