

Čj.: 003810/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_065948/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **PĚTIKOZLY**

**IČ: 00509442**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Pětikozly za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.11.2021
- 13.05.2022

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:**

**01.01.2021 - 31.12.2021**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Pětikozly**  
Pětikozly 43  
294 30 Dolní Cetno

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková**  
**Jana Pýchová (13.05.2022)**

#### **Zástupci obce:**

**Vendulka Hálová, Dis.** - starostka  
**Ilona Národová** - hospodářka

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 13.05.2022 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 5.8.2020, zveřejněn dne 12.8.2020, návrh zveřejněn dne 1.7.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 21.10.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 11.11.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.11.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 31.1.2021
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 31.10.2021
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 4.6.2021, návrh zveřejněn dne 12.5.2021

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

- k 31.1.2021 ze dne 23.3.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize došlých faktur - č.: 1 - 107, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - č.: 2021/001 - 2021/013, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 68 - 72, 74, 76, 77, 86 - 109
- odběratelská - č.: 2021/009, 2021/011 - 2021/013

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 33327181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 38 - 40, 44 - 1 se stavem k 31.12.2021
- k účtu č. 107-3021430257/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 9, 12
- k účtu č. 94-10918181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 17 - 28

### **Účetní doklad**

- k č. 33327181/0100 - č.: 100300 - 100315, 100357 - 100433
- k č. 107-3021430257/0100 – č.: 300013 - 300014, 300017 - 300018
- k č. 94-10918181/0710 - č.: 200031 - 200052
- č.: 20002, 20003
- č.: 4400068 - 4400072, 4400074, 4400076, 4400077, 4400086 - 4400103, 4400106, 4400107
- č.: 5500012
- č.: 6600004
- č.: 7700005
- č.: 8800009, 8800011 - 8800013
- č.: 1100121 - 1100171

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně za období červenec až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 16.11.2021 v 9:05hod. činí Kč 35.338,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 110 ze dne 14.11.2021

### **Pokladní doklad**

- č.: V 87 - V 113

### **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulkách – TKO, psi k 31.12.2021

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace za rok 2021 - Příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků včetně plánu inventur ke dni 31.12.2021 ze dne 11.11.2021, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2022

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístek za období 08/21, evidence pracovní doby za měsíc srpen 2021 mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 2.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 24.3.2021

### **Smlouvy o dílo**

- Objednávka č. 002/00509442/2021 ze dne 3.6.2021, zhotovitel František Smitka, Rokycany, dodání dětských hracích prvků v hodnotě Kč 104.600,00 bez DPH + montáž na místě a doprava
- Smlouva o dílo č. 2/2021 ze dne 1.7.2021, zhotovitel AURUM BUILDING s.r.o., Pětikozly, provedení díla: zpevněná plocha ze zámkové dlažby pro kontejnerové stání v obci Pětikozly, cena díla Kč 113.372,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva, číslo kupní smlouvy 01/00509442/2021 ze dne 10.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 393/2 - ostatní plocha o výměře 463m<sup>2</sup> v k.ú. Pětikožly, kupní cena Kč 6.945,00
- Kupní smlouva, číslo kupní smlouvy S 02/00509442/2021 ze dne 14.6.2021, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 137/29 - trvalý travní porost o výměře 998m<sup>2</sup> v k.ú. Pětikožly, kupní cena Kč 21.000,00
- Kupní smlouva č. 23/910/21 ze dne 7.10.2021, prodávající Státní statek Jeneč, státní podnik v likvidaci, Praha 6, obec kupuje pozemek p.č. 329/3 - ostatní plocha o výměře 650m<sup>2</sup> v k.ú. Pětikožly, kupní cena Kč 45.870,00

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.3.2021 - zveřejněn od 7.10.2020 do 22.10.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.6.2021 - zveřejněn od 12.5.2021 do 2.6.2021

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.2.2021 uzavřená s os.č. 4 na období od 10.2.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., údržba a úklid budovy obecního úřadu č.p.43 a jejího okolí včetně péče o květinovou výzdobu obce

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

- dopisem ze dne 3.6.2021 č.j. 069532/2021/KUSK

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

- ze dne 5.8.2020, 11.11.2020, 10.2.2021, 28.4.2021, 2.6.2021, 30.6.2021, 8.9.2021, 3.11.2021, 1.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Pětikožly, 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, 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 ručitého 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 Pětikozly:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č. 031, neboť Výpisy z katastru nemovitostí pro obec Pětikozly a příslušná k.ú. prokazující stav k 31.12.2020 byly vyhotoveny Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav dne 25.2.2021. Podotýkáme, že inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2021.

#### **NAPRAVENO**

*Ověřením účtu č. 031, dle Výpisu z katastru nemovitostí pro obec Pětikozly a příslušná k.ú. prokazující stav k 31.12.2021, který byl vyhotoven Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav dne 6.1.2022.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Pětikozly za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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>0,05 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,92 %</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.

Pětikozly 13.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....  
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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Vendulka Hálová, Dis., starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pětikozly ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vendulka Hálová, Dis.  
starostka obce Pětikozly

.....  
dne 13.05.2022

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Pětikozly	Vendulka Hálová, Dis.