

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CTIMĚŘICE

IČ: 00509361  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.08.2019
- 22.05.2020

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:

Ctiměřice  
Ctiměřice 4  
294 46 Semčice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková  
Jana Pýchová

#### Zástupce obce:

Mgr. Marie Bičáková - 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 22.05.2020 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 roky 2019 - 2021 ze dne 27.12.2018, zveřejněn dne 27.12.2018, návrh zveřejněn od 3.12.2018 do 27.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 3.12.2018 do 27.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 27.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2/2019 schváleno starostkou obce dne 7.3.2019, zveřejněno 8.3.2019
- č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 28.5.2019, zveřejněno 28.5.2019
- č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 30.12.2019, zveřejněno 30.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24.6.2019 s vyjádřením "s výhradou" zastupitelstvo přijímá nápravná opatření ke zjištěným chybám, tak aby se již neopakovaly, bude napraveno do 31.12.2019, zveřejněn dne 25.6.2019, návrh zveřejněn od 7.6.2019 do 24.6.2019

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

- k 28.2.2019 ze dne 8.3.2019, 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, 31.12.2019 ze dne 20.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Rozvaha**

- k 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v modulu FENIX - od č. 1 ze dne 25.1.2019 do č. 68 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v Knize vydaných faktur - od č. 1/2019 ze dne 14.5.2019 do č. 4 ze dne 15.12.2019

### **Faktura**

- číslo 19/01/0099 ze dne 2.10.2019 ve výši Kč 189.980,00 splatná dne 16.10.2019, dodavatel ZETA Benátky s.r.o. Benátky nad Jizerou, na stavební práce „ Oprava chodníku v obci Ctiměřice“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 48 ze dne 7.10.2019, předpis závazku č. 44049 ze dne 7.10.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 10, účetní doklad č.10288 ze dne 7.10.2019 ve výši Kč 189.980,00

- číslo 19/01/0100 ze dne 2.10.2019 ve výši Kč 139.310,00 splatná dne 16.10.2019, dodavatel ZETA Benátky s.r.o. Benátky nad Jizerou, na stavební práce „ Oprava stávající kanalizaci v obci Ctiměřice“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 52 ze dne 21.10.2019, předpis závazku č. 44053 ze dne 22.10.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 10, účetní doklad č.10301 ze dne 22.10.2019 ve výši Kč 139.310,00

#### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-12016181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 7 ze dne 8.4.2019 do č. 13 ze dne 28.6.2019, od č. 22 ze dne 5.11.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1454651507/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěr) – č. 6 za období 2.5. - 1.6.2019, č. 1 za období 2.12.2019 - 1.1.2020 se stavem k 31.12.2019
- k účtu č. 30126181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2019, č. 10 za období říjen 2019, č. 12 za období prosinec 2019

#### **Účetní doklad**

- k č. 94-12016181/0710 - od č. 20006 ze dne 8.4.2019 do č. 20012 ze dne 28.6.2019
- k č. 30126181/0100 - od č. 10153 ze dne 1.6.2019 do č. 10184 ze dne 30.6.2019, č. 10288 ze dne 7.10.2019, č. 10301 ze dne 22.10.2019, od č. 10339 ze dne 1.12.2019 do č. 10379 ze dne 31.12.2019
- předpis mezd - č. 55006 ze dne 30.6.2019
- předpisy vydaných faktur – od č. 88000 do č. 88001 ze dne 14.5.2019, č. 88003 ze dne 15.12.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 44024 ze dne 3.6.2019 do č. 44029 ze dne 30.6.2019, č. 44049, č. 44053, od č. 44062 do č. 44069
- předpisy zálohových faktur – č. 22023, č. 22024
- k pokladně - od č. 11002 ze dne 30.4.2019 do č. 11011 ze dne 27.6.2019, od č. 11027 ze dne 30.12.2019 do č. 11029 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2018 - č. 01002 ze dne 1.7.2019

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 29.8.2019 v 12:15 hodin činí Kč 9.284,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 12 ze dne 7.7.2019

#### **Pokladní doklad**

- od č. 2 ze dne 30.4.2019 do č. 8A ze dne 27.6.2019, od č. 25 ze dne 30.12.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v Inventární knize - k 31.12. jsou uzavírány jednotlivé druhy majetku

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

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 16.12.2019, Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro k.ú. Ctiměřice prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2019 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 17.1.2020

#### **Mzdová agenda**

- výkaz práce 2019 za období březen až květen 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. J.R.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdový list za období červen 2019, mzdové náklady 1..12/2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 24.6.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 s pí M. M. na období od 2.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 25 hodin za měsíc – na poradenská činnost - účetnictví
- ze dne 1.3.2019 s p. J. R. na období od 2.3.2019 do 31.5.2019 v rozsahu 15 hodin – příprava podkladů pro skartaci včetně předávacího protokolu

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

- dopisem č. j. 087079/2019/KUSK ze dne 25.6.2019

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

- ze dne 27.12.2018 (rozpočet na rok 2019), 21.1.2019, 18.2.2019, 11.3.2019, 25.3.2019, 15.4.2019, 20.5.2019, 24.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka obce) 2.9.2019, 7.10.2019, 4.11.2019, 9.12.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ctiměřice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice:

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:

Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2019 obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2018 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2018 dne 24.6.2019.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možné ověřit při přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2019. Hospodářský výsledek za rok 2018 byl dodatečně přeúčtován dne 1.7.2019 dokladem č. 01002.*

- 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

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet v příjmech na rok 2019 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 28.2.2019 pořízen v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 (pol. 1337 schváleno Kč 60.000,00, ve výkazu uvedena pol. 1340 Kč 60.000,00).

#### **NAPRAVENO**

*Pořízením schváleného rozpočtu na rok 2020 do výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2020, tak jak byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019.*

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

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 6.4., neboť:**

Obec nedodržela zásady účtování. Neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 5.2.2018, návrh na vklad ze dne 3.2.2018. Pozemky zatížené věcným břemenem byly analyticky členěny dokladem č. 77004 ze dne 31.12.2018.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření ze dne 24.6.2019, tak aby se chyba již neopakovala.*

### ▪ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 9 odst. 3, neboť:**

Obec nemá jednoznačně a aktuálně vnitřním předpisem upraven výkon finanční kontroly, není jmenovitě a průkazně určen hlavní účetní a správce rozpočtu, nebyly předloženy podpisové vzory. Podotýkáme, že tímto nejsou podepsány účetní doklady např. prosinec 2018.

#### **NAPRAVENO**

*Předložením dokumentu Podpisové vzory ze dne 31.5.2019 a kontrolou účetních dokladů.*

### ▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 30 odst. 2, neboť:**

Obec nezjistila v průběhu inventarizace k rozvahovému dni rozdíly mezi zůstatky uvedenými v Rozvaze k 31.12.2018 a stavy zaznamenanými v inventurních soupisech k 31.12. v případě účtů: 028, 088 a 902. Podotýkáme, že při sečtení účtu 028 byl vysčítán majetek celkem za Kč 494.454,70 a na inventurním soupisu je uvedena celková částka Kč 494.534,90. U účtu 902 byl vysčítán majetek celkem za Kč 19.359,50 a na inventurním soupisu je uvedena částka Kč 16.333,50.

#### **NAPRAVENO**

*Předložením inventarizace ke dni 31.12.2019, kde se chyba již neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice 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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,31 %
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 1 101 650,00 Kč.

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

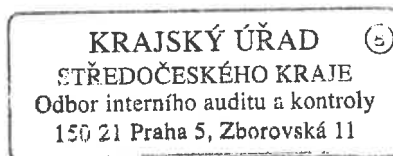
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ctiměřice 22.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



*Marcela Pavlíčková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Jana Pýchová*  
.....  
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 Ctiměřice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marie Bičáková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Marie Bičáková  
starostka obce Ctiměřice

**OBEC CTIMĚŘICE**  
**294 46 SEMČICE**

.....  
dne 22.05.2020

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Ctiměřice	Marie Bičáková

### **Upozornění:**

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

Inventarizace majetku obce byla provedena ke dni 31. 12. 2019 – bez zjištěných rozdílů.

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno Krajským úřadem Středočeského kraje, závěrem nebyly zjištěny žádné chyby ani nedostatky.

Plné znění o provedeném přezkoumání obce za rok 2019 je přiloženo k návrhu závěrečného účtu.