

Čj.: 002333/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_061788/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PŇOV-PŘEDHRADÍ

IČ: 00239631

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 4. 2021
- 17.12.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Pňov-Předhradí**  
Pňov 37  
289 41 Pňov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci obce:

**Tomáš Tůma** - starosta  
**Tereza Pychová** - hlavní účetní  
**Iva Seifertová** - administrativní pracovnice

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníků 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 27. 4. 2021 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 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2019, zveřejněn dne 12.11.2019, návrh zveřejněn ve dnech 20.10.2019 - 11.11.2019
- (dle doložky)

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 12.11.2019 - 9.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.12.2019

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

- dopis ze dne 10.12.2019 (Mateřská škola)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 9.3.2020, zveřejněno dne 10.3.2020
- č. 4 dne 11.5.2020, zveřejněno dne 12.5.2020
- č. 6 dne 10.8.2020, zveřejněno dne 11.8.2020
- č. 8 dne 9.11.2020, zveřejněno dne 10.11.2020
- č. 9 dne 14.12.2020, zveřejněno dne 15.12.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.4.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 31.3.2020 - 20.4.2020

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

- za období 9/2020 (odeslán 13.10.2020)
- za období 11/2020 (odeslán 15.12.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 1.2.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2020 (odeslán 19.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 15.2.2021)

### **Rozvaha**

- za období 9/2020 (odeslána 19.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 15.2.2021)

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2020 (odeslána 19.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 15.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00317

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-00017

### **Faktura**

- došlé - č. 20-001-00214 až č. 20-001-00219, č. 20-001-00274 až č. 20-001-00301

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-1219151/0710, Česká národní banka, č. 37 ze dne 5.8.2020 až č. 53 ze dne 30.9.2020, č. 66 ze dne 2.12.2020 až č. 74 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 5622191/0100, Komerční banka, a.s., č. 153 ze dne 9.9.2020 až č. 164 ze dne 30.9.2020, č. 202 ze dne 4.12.2020 až č. 215 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 292037138/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2020/36 ze dne 1.12.2020 až č. 2020/41 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 292290854/0300, Československá obchodní banka, a.s. (úvěr), č. 2020/13 za období 1.12.2020 - 17.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 20-701-00336 až č. 20-701-00350, č. 20-701-00388 až č. 20-701-00413
- k účtu č. 94-1219151/0710 - č. 20-802-0093 až č. 20-802-0109, č. 20-802-00122 až č. 20-802-00130
- k účtu č. 5622191/0100 - č. 20-801-00476 až č. 20-801-00487, č. 20-801-00525 až č. 20-801-00538
- k účtu č. 292037138/0300 - č. 20-805-00037 až č. 20-805-00042
- předpisy faktur došlých - č. 20-001-00214 až č. 20-001-00219, č. 20-001-00274 až č. 20-001-00301

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 17.12.2020 v 8 hodin 20 minut činilo Kč 37.521,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-00399 ze dne 16.12.2020

### **Pokladní doklad**

- č. 20-701-00336 ze dne 1.9.2020 až č. 20-701-00350 ze dne 30.9.2020, č. 20-701-00388 ze dne 1.12.2020 až č. 20-701-00413 ze dne 31.12.2020

### **Evidence poplatků**

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

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu KEO

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

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 10.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

### **Mzdová agenda**

- Výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístky za období 7 - 9/2020 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 20.4.2020

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

- Smlouva o koupi věci nemovité ze dne 13.5.2020 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 1072 v k.ú. Pňov-Předhradí. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.

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

- prodat pozemek p.č. 1072 v k.ú. Pňov, zveřejněn ve dnech 16.3.2020 - 16.4.2020

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 2020001864 ze dne 11.2.2020 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., Praha 5 ve výši Kč 22.000.000,- na financování akce "Výstavba vodovodního řadu v obci Pňov-Předhradí", první splátka dne 17.1.2022 v částce

Kč 97.539,- měsíčně, poslední splátka dne 17.1.2045. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2020.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. smlouvy 1301/00066001/2020-KH/JK/BS ze dne 19.8.2020 uzavřená s budoucím povinným - Středočeský kraj, Prah 5 - Smíchov, zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, příspěvková organizace, k pozemkům p.č. 901/2, 901/1, 928/3, 705/5, 846/30, 928/2 v k.ú. Klipec a obci Pňov-Předhradí, silnice III/32911 a III/32912, dále k p.č. 244/1 (silnice III/32912) v k.ú. Předhradí a p.č. 916/29 v k.ú. Sokoleč za účelem provozování stavby "Metropolitní optická síť" Pňov-Předhradí, zřízeno úplatně Kč 80.310,-.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023308/VB/01 ze dne 26.5.2020 uzavřená s povinným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 935/1 v k.ú. Pňov, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 - 2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ev. č. smlouvy Poskytovatele S-8020/OŽP/2020 ze dne 13.11.2020 v maximální výši Kč 582.896,- (investiční, UZ 111) na realizaci projektu "Výstavba vodovodního řádu v obci Pňov-Předhradí". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020. – nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnuté neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 9.3.2020 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Předhradí, z.s., v částce Kč 10.000,- na "podporu sportovní činnosti obdarovaného v roce 2020". Poskytnutí dotace schváleno starostou obce dne 9.3.2020 na základě žádosti ze dne 1.3.2020. Vyúčtování dotace ze dne 18.10.2020.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.3.2020 - p. R.V. v rozsahu 16 hodin (práce na stavbě a úpravě autobusové zastávky Klipec)
- ze dne 2.1.2020 - p. J.S. v rozsahu 160 hodin (úprava a úklid sběrného dvora a práce s tím spojené)

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

- k veřejné zakázce malého rozsahu - poptávkové řízení k faktuře č. F20018, ze dne 8.12.2020, dodavatel - Reno Connect - Tomáš Tůma, Pňov-Předhradí, předmět pořízení - Tiskárna OKI MC 873dny, v ceně Kč 126.563,- bez DPH tj. Kč 153.141,- vč. DPH, zejména: záznam o provedeném průzkumu trhu (elektronicky, internet) - kritérium nejnižší nabídkové ceny.

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

- ze dne 9.12.2019 (rozpočet), 10.2., 9.3., 20.4. (závěrečný účet, účetní závěrka obce, MŠ r. 2019), 11.5., 8.6., 13.7., 10.8., 14.9., 12.10., 9.11., 14.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2020 na místě ze dne 29.6.2020 (Mateřská škola)

V kontrolovaném období obec Pňov-Předhradí, dle prohlášení starosty 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, nehospoďařila 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 zápůjčky, 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 Pňov-Předhradí:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2019 chybně schválilo rozpočet obce jako "vyrovnaný", ačkoliv sestaven byl jako schodkový a to v celkových příjmech Kč 32.204.682,- a celkových výdajích Kč 44.807.200,-.

#### **NAPRAVENO**

*Rozpočet na rok 2021 byl sestaven a schválen jako schodkový, s uvedením způsobu krytí schodkového rozpočtu. Chyba se neopakuje.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2020 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

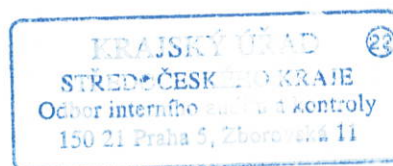
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 19 907 930,63 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 31.12.2020 činil Kč 17.695.643,-, což je 94,54 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Pňov-Předhradí 27. 4. 2021



Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....  
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 Pňov-Předhradí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Tůma, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Tomáš Tůma  
starosta obce Pňov-Předhradí



.....  
dne 27. 4. 2021

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Pňov-Předhradí	Tomáš Tůma

