

SpZn: SZ\_074481/2019/KUSK  
Čj.: 001545/2020/KUSK

Stejnopis č.

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

### **SVATÝ JAN POD SKALOU**

**IČ: 00509825  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

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

- 18.05.2020
- 09.09.2019

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: Svatý Jan pod Skalou  
Svatý Jan pod Skalou 6  
266 01 Beroun 1**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**  
- kontrolorka: **Irena Kovářiková**

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Jiří Bouček - starosta**  
**Dana Posová - správce rozpočtu**  
**Alice Průšová - firma DAKAN s.r.o. -**  
účetní

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 právnickými 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 18.05.2020 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**

- sestaven na roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn dne 7.2.2018
- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2019
- na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11.2018 - 20.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako schodkový, schodek pokryt úsporami na účtech - závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2019, zveřejněno dne 18.4.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 28.6.2019, zveřejněno dne 9.7.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 10.9.2019, zveřejněno dne 10.9.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2019, zveřejněno dne 4.12.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 17.1.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce 17.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 24.6.2019 - návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2019 - 17.6.2019

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

- k 31.3., 30.6. 2019 ze dne 15.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6. 2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6. 2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6. 2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- předložena se stavem k 31.7., 31.12.2019 na flash

### **Účetní deník**

- předložen se stavem k 31.7., 31.12.2019 na flash

### **Kniha došlých faktur**

- k 23.8.2019 do fa č. 290000168, k 31.12.2019 do fa č. 290000263

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 27.8.2019 do fa č. 319011, k 31.12.2019 do fa č. 319014

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 290000101 ze dne 17.6.2019 - č. 290000136 ze dne 28.6.2019, č. 290000242 ze dne 2.12.2019 - č. 290000254 ze dne 20.12.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 319001 ze dne 6.2.2019 - č. 319008 ze dne 24.6.2019, č. 319009 ze dne 2.8.2019 - č. 319014 ze dne 26.11.2019

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 2019/6 ze dne 30.6.2018 a č. 2019/7 ze dne 31.7.2019, č. 2019/12 ze dne 31.12.2019

- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB č. 1 ze dne 17.1.2019 - č. 17 ze dne 11.6.2019, č. 38 ze dne 31.12.2019

#### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB - č. 19BV420 - č. 19BV519, č. 19BV868 - č. BV19936
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB - č. 19BV11 - č. 19BV17, č. 19BV36 - č. 19BV38

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k pokladně obce za měsíce březen, květen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:10 hodin činí Kč 10 059,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. V19000069 ze dne 1.3.2019 - č. P19000115 ze dne 29.3.2019, č. P19000164 ze dne 3.5.2019 - č. P19000203 ze dne 31.5.2019, č. V19000374 ze dne 2.12.2019 - č. P19000395 ze dne 23.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle místních poplatníků

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v programu KONTO

#### **Evidence závazků**

- vedena v programu KONTO

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KONTO

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Svatý Jan pod Skalou k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 2.12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 28.11. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Svatý Jan pod Skalou a k.ú. Svatý Jan pod Skalou, Loděnice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 4.2. 2020

#### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky za období 06 - 07/2018 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 02 - 08/2019

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17.6.2019.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo mezi obcí Svatý Jan pod Skalou a firmou G - Project, s.r.o. Předmětem smlouvy je zpracování žádosti o dotaci a manažerské řízení projektu Úprava turistických cest. Cena díla činí Kč 40.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou v poptávkovém řízení, schváleném zastupitelstvem obce dne 16.4.2019.
- Smlouva o dílo ze dne 25.6.2019. Obec Svatý Jan pod Skalou jako objednatel, SMESTAV, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Oprava pobřežní zdi na obecním pozemku p.č. 22 v k.ú. Svatý Jan pod Skalou". Cena díla činí Kč 1,494.935,83. Smlouva uzavřena na základě výsledku výběrového řízení schváleného zastupitelstvem obce dne 17.6.2019.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 16.7.2019. Fyzická osoba daruje obci Svatý Jan pod Skalou finanční dar ve výši Kč 10.000,00. Určeno na nákup a zabezpečení provozu automatizovaného defibrilátoru.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020, ze dne 25.6.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Svatý Jan pod Skalou dotaci ve výši Kč 169.000,00. Určeno na obnovu komunikace Sedlec. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.6.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Svatý Jan pod Skalou dotaci ve výši Kč 50.000,00. Určeno na akci Svatojánská pouť a oslava 130 let stezky Vojty Náprstka. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 31.7.2019 s pí L.M. na práci odborného garanta projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0./17\_080/0010063 - sjednáno do 31.3.2020, v rozsahu do 20 hodin, za sjednanou odměnu,
- uzavřená dne 26.6.2019 s p.T.P. na péči o obecní zeleň, úklid veřejného prostranství, péče o obecní majetek - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 300 hodin, za sjednanou odměnu

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- uzavřená dne 30.1.2019 s pí D.P. na práci odborného pracovníka pro participativní tvorbu a strategii a tvorbu implementačních a analytických podkladů - sjednáno na dobu do 31.3.2020 - přiložen platový výměr a pomocné materiály

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka poptávkového řízení na zpracování žádosti o dotaci a manažerské řízení projektu "Úprava turistických cest". Výběr z 5 nabídek proveden zastupitelstvem obce dne 16.4.2019 - vybrána firma G - PROJECT, s.r.o. , s nabídkovou cenou Kč 40.000,00 bez DPH. S vybraným uchazečem podepsána Smlouva o dílo.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Oprava pobřežní zdi". Na základě výzvy s termínem podání nabídek do 31.5.2019, doručeny 3 nabídky. Čtvrtá nabídka doručena po termínu stanoveném na Profilu zadavatele a nebyla zahrnuta do vyhodnocení. Výběr a vyhodnocení provedeno zastupitelstvem obce dne 17.6.2019 - vybrána firma SMESTAV, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 1,494.935,83. Dne 25.6.2019 uzavřena Smlouva o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisový řád, s platností od 28.11.2019.

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

- nápravná opatření přijata a schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2019

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zpráva zaslána na KÚSK dne 28.6.2019

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

- č. 2 ze dne 18.12.2018 (rozpočet), č. 3 ze dne 26.2.2019, č. 4 ze dne 16.4.2019 (rozpočtové opatření č. 2/2019), č. 5 ze dne 28.5.2019, č. 6 ze dne 17.6.2019 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 7 ze dne 8.10.2019, č. 8 ze dne 28.11.2019 (rozpočtové opatření č. 9/2019), č. 9 ze dne 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Svatý Jan pod Skalou, 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, 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, smlouvu o poskytnutí 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 Svatý Jan pod Skalou:

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

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem , a to Smlouvu o dílo ze dne 25.6.2019. Obec Svatý Jan pod Skalou jako objednatel, SMESTAV, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Oprava pobřežní zdi na obecním pozemku p.č. 22 v k.ú. Svatý Jan pod Skalou". Cena díla činí Kč 1,494.935,83 bez DPH. Smlouva na Profilu zadavatele ke dni 9.9.2019 nezveřejněna.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, kdy usnesením ze dne 8.10.2019 stanovila starostovi obce zabezpečit, aby veškeré Smlouvy o dílo u zakázek nad Kč 500.000,00 bez DPH, byly v zákonné lhůtě od uzavření zveřejněny na Profilu zadavatele.*

### **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 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 25.6.2018, ale opožděně, dne 30.6.2018.

#### **NAPRAVENO**

*Obec správně účtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 17.6.2019 - předložen účetní doklad č. 19VD 2 ze dne 17.6.2019.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou 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	2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 139 572,00 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.

Svatý Jan pod Skalou 18.05.2020

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
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 Svatý Jan pod Skalou o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Bouček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Bouček  
starosta obce Svatý Jan pod Skalou

.....  
dne 18.05.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Svatý Jan pod Skalou	Ing. Jiří Bouček