

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 008042/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_060270/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### JABKENICE

IČ: 00237949

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Jabkenice za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.02.2021
- 01.10.2020

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:** 01.01.2020 - 31.12.2020

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Jabkenice  
Jabkenice 136  
294 45 Jabkenice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontroloři: **Jana Pýchová (11.2.2021)**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (01.10.2020)**

**Zástupci obce:** **David Forejtar - starosta**  
**Milena Hláváčková - hlavní 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 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 právními 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 11.02.2021 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 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14.11.2018, zveřejněn dne 19.11.2018, návrh zveřejněn od 30.10.2018 doposud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 13.11.2019 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle platné rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - 8 průběžně schvalovaná starostou obce (zastupitelstvu na vědomí) na základě zmocnění ze dne 8.1.2020, zveřejněna:
- č. 1 dne 26.2.2020, č. 2 dne 16.3.2020, č. 3 dne 20.4.2020, č. 4 dne 14.5.2020, č. 5 dne 12.6.2020, č. 6 dne 21.9.2020, č. 7 dne 28.8.2020, č. 8 dne 21.9.2020
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno 25.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 7.7.2020, návrh zveřejněn od 18.5.2020 doposud

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

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 15.4.2020, 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.8.2020 ze dne 16.9.2020, 31.12.2020 ze dne 8.12.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2020, 31.12.2020 dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu GINIS - od č. 440001 ze dne 10.1.2020 do č. 440324 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu GINIS - od č. 880001 ze dne 11.2.2020 do č. 880024 ze dne 31.12.2020

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 3478207389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 006 ze dne 1.6. - 30.6.2020, č. 012 ze dne 1.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 6724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 81 ze dne 7.5.2020 do č. 84 ze dne 15.5.2020, č. 96 ze dne 4.6.2020, od č. 127 ze dne 14.8.2020 do č. 136 ze dne 31.8.2020, od č. 190 ze dne 3.12.2020 do č. 193 ze dne 8.12.2020, od č. 202 ze dne 22.12.2020 do č. 206 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-613181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 16 ze dne 5.6.2020 do č. 25 ze dne 31.8.2020, od č. 37 ze dne 8.12.2020 do č. 40 ze dne 31.12.2020

- výpis majetkového účtu - přehled porfolia vedenému u ČSOB – č. 001 ze dne 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- k č. 3478207389/0800 – od č. 16 do č. 18 ze dne 30.6.2020, od č. 34 do č. 36 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-613181/0710 - od č. 1021 ze dne 5.6.2020 do č. 1038 ze dne 31.8.2020, od č. 1059 ze dne 8.12.2020 do č. 1066 ze dne 31.12.2020
- k č. 6724181/0100 - od č. 100386 ze dne 7.5.2020 do č. 100420 ze dne 14.5.2020, od č. 100457 do č. 100459 ze dne 4.6.2020, od č. 100648 ze dne 14.8.2020 do č. 100674 ze dne 31.8.2020, od č. 100954 ze dne 3.12.2020 do č. 100986 ze dne 8.12.2020, od č. 101039 ze dne 22.12.2020 do č. 101051 ze dne 31.12.2020
- k č. 1009064232/0800 – č. 770022 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 110244 ze dne 7.5.2020 do č. 110304 ze dne 30.4.2020, od č. 110430 ze dne 2.12.2020 do č. 110470 ze dne 31.12.2020
- předpis odeslaných faktur - č. 880005 ze dne 5.6.2020, č. 880006 ze dne 20.8.2020, č. 880018 a č. 880019 ze dne 1.12.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 440094 do č. 440098, od č. 440172 do č. 440175, č. 440284, č. 440285, od č. 440306 do č. 440310
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 9031 ze dne 24.6.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 1.10.2020 v 9:00 hod. činí Kč 13.789,00, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 110384 ze dne 30.9.2020
- skonto stravenek ke dni 1.10.2020 v 9:10 hod. činí 0ks, souhlasí se stavem v pomocné evidenci k 30.9.2020

#### **Pokladní doklad**

- od č. 110244 ze dne 7.5.2020 do č. 110304 ze dne 30.6.2020, od č. 110430 ze dne 2.12.2020 do č. 110470 ze dne 31.12.2020

#### **Evidence poplatků**

- vedena v programu GINIS Express - TKO, psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtu, 902 ve wordové tabulce

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

- složka inventarizace za rok 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, Prezenční listina a potvrzení ze dne 4.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí za obec a příslušná k. ú. se stavem k 31.12.2020 – namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31.1.2021

#### **Mzdová agenda**

- evidence docházky za období prosinec, mzdový list zaměstnance za rok 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- rekapitulace mzdových nákladů dle útvarů za období leden a červen, mzdový list zaměstnance za rok 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 27.4.2020, zhotovitel HAVEL a partneři s.r.o., předmětem smlouvy je "Zhotovení a montáž díla dle specifikace uvedené v nabídce" - "Výstavba dvou shromažďovacích míst na tříděný odpad", cena díla Kč 817.056,00 bez DPH (Kč 988.637,80 včetně DPH), o výběru zhotovitele a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.4.2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.5.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 22.7.2020, kterou obec kupuje p.č. 451/7 o výměře 42 m2 v k.ú. Jabkenice, prodávající Lesy České republiky, s.p., kupní cena Kč 24.200,00, o koupi a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 24.6.2020
- Smlouva kupní ze dne 10.6.2020, kterou obec prodává p.č. 308/19 o výměře 40 m2 a p.č. 349/27 o výměře 50 m2 v k.ú. Jabkenice, kupující fyzická osoba, o prodeji a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.4.2020
- Kupní smlouva o koupi automobilu ze dne 21.12.2020, prodávající Obec Žleby, obec kupuje vozidlo KAROSA CAS K 25-L 101, značka 7SO 5597, za cenu Kč 250.000,00

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 8.1.2020, kterou obec daruje Kč 5.000,00 Masarykově základní škole a mateřské škole Semčice
- Darovací smlouva ze dne 13.1.2020, kterou obec daruje Kč 4.000,00 Knihovně Města Mladá Boleslav

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 22.7.2020, kterou obec pronajímá TJ Sokol Jabkenice nebytový prostor o výměře 13,75 m2 v domě č.p. 87, nájemné 80,00 Kč/měsíc, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020

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

- pronajmout nebytový prostor o výměře 13,75 m2 v domě č.p. 87 - zveřejněn od 8.6. do 23.6.2020
- prodat části p.č. 308/1 a 349/12 v k.ú. Jabkenice - zveřejněn od 1.10. do 16.10.2019

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 2/2020 ze dne 11.5.2020 - Kč 30.000,00, příjemce Český kynologický svaz ZKO Jabkenice č. 040
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 3/2020 ze dne 11.5.2020 - Kč 150.000,00, příjemce TJ Sokol Jabkenice

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 uzavřená s p. V.J. na období od 6.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 300hod. – koordinátor veřejné služby, řemeslnické práce
- ze dne 30.9.2020 uzavřená s p. P.H. na období od 1.10.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 300hod. – zajištění provozu nového sběrného místa

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Výstavbu dvou objektů na kontejnery sloužící pro shromažďování tříděného odpadu v Jabkenicích" - výzva k podání nabídky zaslaná mailem dne 6.3.2020 4 uchazečů, současně veškeré podmínky a dokumentace zveřejněny na profilu zadavatele, nabídka jednoho uchazeče, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15.4.2020 o přijetí nabídky a uzavření smlouvy o dílo. Cena nabídková je shodná s cenou sjednanou v následně uzavřené smlouvě o dílo

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

- dopisem doručeným přezkoumávajícímu orgánu dne 8.7.2020

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

- ze dne 4.12.2019 (rozpočet), 8.1.2020, 15.4.2020, 24.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 14.9.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Jabkenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehosponařila 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 přijetí 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 Jabkenice:

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 jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 27.4.2020 se zhotovitelem HAVEL a partneři s.r.o., - "Výstavba dvou shromažďovacích míst na tříděný odpad", cena díla Kč 817.056,00 bez DPH až dne 25.5.2020, nikoliv v souladu se zákonem, tedy do 15 dnů od jejího uzavření.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v dalším účetním období. Dle prohlášení starosty obce byl zřízen nový profil zadavatele u poskytovatele vhodné uveřejnění.*

### **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 k účtu č. 403.

#### **NAPRAVENO**

*Předložením inventarizace účtu č. 403 ke dni 31.12.2020 se chyba neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jabkenice 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

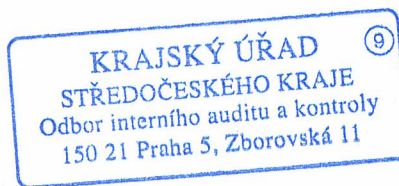
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 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.

Jabkenice 11.02.2021



Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

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

Jana Pýchová

*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

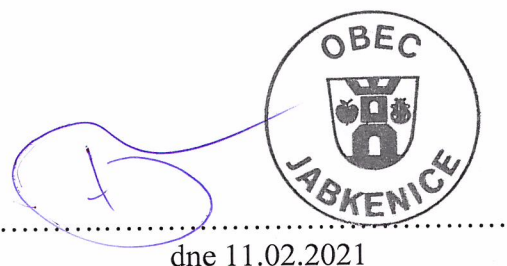
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Jabkenice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. David Forejtar, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jabkenice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

David Forejtar  
starosta obce Jabkenice



dne 11.02.2021

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Jabkenice	David Forejtar

### **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.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.