

SpZn: SZ\_025568/2019/KUSK

Čj.: 003300/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHUDÍŘ

IČ: 00509124

za rok 2019

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

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2019
- 07.02.2020

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:

Chudíř  
Chudíř 16  
294 45 Jabkenice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová (dne 7.2.2020)  
Marcela Pavlíčková

#### Zástupci obce:

Bc. Zuzana Sluková - místostarostka  
Ing. Helena Sládková - 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 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 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 07.02.2020 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce ze dne 29.11.2017, zveřejněn dne 1.12.2017, návrh zveřejněn od 4.11.2017 do 1.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.12.2018 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2018 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2018

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

- dopisem ze dne 2.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.1.2019, zveřejněno dne 10.1.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019, zveřejněno dne 30.5.2019
- č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019, zveřejněno dne 26.9.2019
- č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2019, zveřejněno dne 18.12.2019
- č. 10/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

### **Závěrečný účet**

- z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva je zřejmé, že zastupitelstvo neschválilo závěrečný účet za rok 2018 a neprojednalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce dne 12.6.2019 je v bodě č.2 schválení účetní závěrky uvedeno, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla zastupitelstvu předložena jako příloha k účetní závěrce. V bodě č.3 zápisu ze zasedání zastupitelstva dne 12.6.2019 je v návrhu usnesení uvedeno "Zastupitelstvo obce projednalo a schvaluje systémové nápravné opatření k přezkoumání hospodaření obce Chudíř za rok 2018." Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 22.5.2019 do 14.6.2019, další dokument závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.6.2019

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

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 11.6.2019, 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 30.9.2019 ze dne 13.10.2019, 30.11.2019 ze dne 16.12.2019, 31.12.2019 ze dne 2.2.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.11.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Knih došlých faktur**

- vedena elektronicky „Výpis faktur“ - od č. 500001 ze dne 16.1.2019 do č. 500113 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

### **Knih odeslaných faktur**

- vedena elektronicky „Výpis faktur“ - od č. 2019001 ze dne 25.1.2019 do č. 2019029 ze dne 27.12.2019 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-2715181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 18 ze dne 6.9.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 30927181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.13 za období 24.1.2019, č. 47 za období 15.4.2019, od č. 70 za období 17.6.2019 do č. 74 za období 30.6.2019, od č. 140 za období 1.12.2019 do č. 152 za období 31.12.2019
- k účtu č. 35-1622131587/0100 – vedenému u Komerční banky - č. 1 ze dne 14.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1733571577/0100 – vedenému u Komerční banky - č. 7 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 1900090106/2010 vedenému u Fio bank – od č. 1/2019 ze dne 31.1.2019 do č. 3/2019 ze dne 30.4.2019 - účet zrušen (převod na BÚ u KB a pokladny)

### **Účetní doklad**

- k č. 94-2715181/0710 – od č. 200018 ze dne 6.9.2019 do č. 200025 ze dne 31.12.2019
- k č. 30927181/0100 – č. 33 ze dne 24.1.2019, č. 109 ze dne 15.4.2019, od č. 174 ze dne 17.6.2019 do č. 187 ze dne 30.6.2019, od č. 355 ze dne 1.11.2019 do č. 393 ze dne 31.12.2019
- k č. 1900090106/2010 - od č. 300001 ze dne 24.1.2019 do č. 300003 ze dne 15.4.2019
- k č. 35-1622131587/0100 - od č. 800001 do č. 800003 ze dne 14.6.2019
- předpis odeslané faktury – č. 2019007 ze dne 18.6.2019, č. 2019027 ze dne 16.12.2019, č. 2019028 a č. 2019029 ze dne 27.12.2019
- předpis došlých faktur - č. 500052, č. 500092, č. 500098, od č. 500101 do č. 500106, č. 500108
- k pokladně - č. 700142 P ze dne 26.3.2019, od č. 700273 V ze dne 4.9.2019 do č. 700288 P ze dne 30.9.2019, od č. 700322 V ze dne 2.11.2019 do č. 700370 V ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 990021 ze dne 1.7.2019
- vnitřní doklad o účtování daní z příjmu právnických osob - č. 990031 ze dne 6.11.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování AU věcné břemeno - č. 290 ze dne 11.10.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky prodej pozemku - č. 700109 ze dne 13.2.2019
- vnitřní doklad o vyřazení a zařazení majetku - č. 990006 ze dne 14.2.2019, 700251 ze dne 2.8.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 19.12.2019 v 11:15 hodin činí Kč 19.150,00, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 700362 V ze dne 13.12.2019

### **Pokladní doklad**

- od č. 700273 V ze dne 4.9.2019 do č. 700288 P ze dne 30.9.2019, od č. 700322 V ze dne 2.11.2019 do č. 700370 V ze dne 30.12.2019

### **Evidence pohledávek**

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů (účty třídy 0 - 019, 021, 022, 028, 069), ostatní účty (018, 025, 031, 041, 042) v exellové tabulce

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.11.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z LV pro obec a příslušná k.ú. se stavem ke dni 31.12.2019 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 30.1.2020

### **Mzdová agenda**

- počet odpracovaných hodin za období duben až listopad, mzdový list zaměstnance za rok 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. V.H.
- počet odpracovaných hodin za období leden až prosinec, mzdový list zaměstnance za rok 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. V.M.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období leden a září, mzdový list zaměstnance za rok 2019 - neuvolněný starosta a místostarostka

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 12.6.2019
- Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Chudíř ze dne 3.6.2019

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

- Smlouva kupní ze dne 13.2.2019, kupující fyzická osoba, obec jako prodávající, předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 442/72 o výměře 32 m<sup>2</sup> - ostatní plocha (dělen z pozemku p.č. 442/15 dle geometrického plánu č.268-50/2017 ze dne 26.6.2017) v k. ú. Chudíř, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.1.2019, právní účinky ke dni 14.2.2019
- Smlouva kupní ze dne 2.8.2019, prodávající fyzická osoba, obec jako kupující, předmětem smlouvy je koupě zboží Kamerový systém ZMODO 720P sPoE systém II.gen. UMNP 10062 koupě schválena zastupitelstvem obce dne 31.7.2019

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí daru pro rok 2019 ze dne 15.1.2019, příjemce Rybářský spolek "Petrův Zdar" Chudíř, poskytnutí daru ve výši Kč 13.000,00 na úhradu nákladů spojených s činností organizace
- Smlouva o poskytnutí daru pro rok 2019 ze dne 15.1.2019, příjemce SDH Chudíř, poskytnutí daru ve výši Kč 23.000,00 na úhradu nákladů spojených s činností organizace

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

- ke Smlouvě kupní ze dne 13.2.2019, zveřejněn od 27.12.2018 do 15.1.2019

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 99023272331 ze dne 7.6.2019 s Komerční bankou a. s. ve výši Kč 1.665.000,00 za účelem dofinancování investičních aktivit obce Chudíř realizovaných v roce 2018 bez daně z přidané hodnoty, bez zajištění, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem 3.6.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6021032/VB/01 ze dne 30.9.2019 (obec povinná) se společností ČEZ Distribuce, a. s., k pozemku p. č. 608/1 v k.ú. Chudíř za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6023975/1 ze dne 28.11.2019 (obec povinná) se společností ČEZ Distribuce, a. s., k pozemku p. č. 452/1 v k.ú. Chudíř za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6021827/VB//1 ze dne 28.11.2019 (obec povinná) se společností ČEZ Distribuce, a. s., k pozemku p. č. 452/1 a p. č. 477/30 v k.ú. Chudíř za jednorázovou úplatu Kč 2.000,00 + DPH, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2019 uzavřená s p. V.H. na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 299hod. ročně - údržba veřejného prostranství obce
- ze dne 1.1.2019 uzavřená s p. V.M. na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 299hod. ročně - údržba veřejného prostranství obce

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 6.8.2019, poskytovatel nadačního příspěvku "Nadace rozvoje občanské společnosti", Praha 5, za účelem realizace grantového projektu Za každé prodané auto v ČR jeden zasazený strom - Chudíř. Výše nadačního příspěvku Kč 41.400,00, doba realizace projektu 30.9.2019-31.12.2019. Přijetí nadačního příspěvku schválilo zastupitelstvo dne 31.7.2019 - použito, podpůrně

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

- dopisem ze dne 20.6.2019 č.j. 083549/2019/KUSK

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

- ze dne 31.12.2018 (schválení rozpočtu), 9.1.2019, 30.1.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 3.6.2019 (schválení účetní závěrky MŠ), 12.6.2019 (schválení účetní závěrky obce), 21.6.2019, 31.7.2019, 25.9.2019, 23.10.2019, 27.11.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 01/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 30.4.2019 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období: 1-3/2019
- Protokol č. 02/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 31.7.2019 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období: 4-6/2019
- Protokol č. 03/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 31.10.2019 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období: 7-9/2019

V kontrolovaném období obec Chudíř, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 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 Chudíř:

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:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, obec schválila účetní závěrku dne 12.6.2019. Výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 990021 ze dne 1.7.2019. Dále obec podala přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 dne 29.3.2019. Proúčtování daně bylo provedeno účetním dokladem č. 990031 ze dne 6.11.2019.

**NENAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit při přezkoumání hospodaření za rok 2020.*

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Zastupitelstvo neschválilo závěrečný účet obce za rok 2018.

**NENAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit při přezkoumání hospodaření za rok 2020.*

### **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 inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 031, č. 934.

**NAPRAVENO**

*Předložením inventarizace uvedených účtů k 31.12.2019 se chyba již neopakuje.*

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

**§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť ve schváleném výhledu na rok 2018 jsou předpokládány celkové příjmy ve výši Kč 11.800.440,00, (Příjmy Kč 4.172.940 a Financování Kč 7.627.500) výdaje ve výši Kč 11.800.440,00 (návrh rozpočtu na rok 2018- příjmy ve výši Kč 4.411.140,00, výdaje ve výši Kč 11.992.440,00).

**NAPRAVENO**

*Při zpracování ročního rozpočtu na rok 2019 obec vycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Chudíř za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dřívějším přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

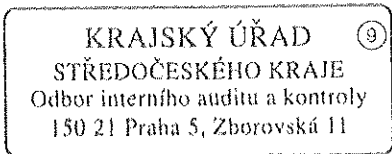
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 811 466,00 Kč.

**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 31.12.2019 činil Kč 6.811.466,00, což je 108 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chudíř 07.02.2020

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

*Pýchová*  
.....  
kontrolor/pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

*Pavlíčková*  
.....  
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 Chudíř o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Zuzana Sluková, místostarostka obce.

Bc. Zuzana Sluková  
místostarostka obce Chudíř



*Sluková*  
.....  
dne 07.02.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Chudíř	Bc. Zuzana Sluková

### Upozornění:

- Subjekt fakturace - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na fakturách došlých (vystavených dodavateli) byla jako plátce uvedena OBEC Chudíř (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Chudíř.
- Cena lesních pozemků (včetně porostu) - Důrazně upozorňujeme, že vykazovaná hodnota lesních pozemků zřejmě neobsahuje i cenu lesních porostů, ale pouze cenu pozemku bez porostu. Je tedy nutno doplnit cenu porostů (průměrná cena stanovená např. odborným lesním hospodářem) a zaúčtovat na účet 031 - Pozemky.
- Schválení účetní závěrky - Místostarostka obce byla upozorněna na správnou formulaci při schvalování účetní závěrky, účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje". V zápise ze zasedání ze dne 12.6.2019 je v návrhu usnesení uvedeno "Zastupitelstvo obce Chudíř projednalo a schvaluje účetní závěrku, uzávěrku, inventarizační zprávu v plném znění s výhradou."
- Uzavírání veřejnoprávních smluv - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

