

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

### **POSTUPICE**

**IČ: 00232521**

**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Postupice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 18.10.2022
- 16.05.2023

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:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Postupice**  
Školní 154  
257 01 Postupice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Jiří Sternberg** - starosta  
**Jana Matoušková** - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 16.05.2023 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 2021 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, zveřejněn dne 10.1.2020, návrh zveřejněn 26.11.2020 – 11.12.2020

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 9.12.2021, zveřejněny dne 31.12.2021 - 2.3.2022

### **Návrh rozpočtu**

- návrh zveřejněn ve dnech 8.2.2022 - 2.3.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý zůstatkem na účtech, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.3.2022

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

- dohoda o poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce v roce 2022 uzavřená s příjemcem - ZŠ a MŠ Postupice, IČ 70892598 ze dne 1.3.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 31.3.2022, zveřejněno dne 21.4.2022
- č. 2 dne 28.6.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 3 dne 20.9.2022, zveřejněno dne 13.10.2022
- č. 4 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 14.12.2022
- č. 5 dne 13.12.2022, zveřejněno dne 9.1.2023

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 8.6.2022 - 29.6.2022

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

- k 30.9.2022 odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 odeslán 27.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022 odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 odeslán 9.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022 odeslána 13.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána 9.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022 odeslána 17.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána 9.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2022, 12/2022

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 32001 až č. 32427

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 22001 až č. 22130

## **Faktura**

- došlé - č. 32272 až č. 32284

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 2527121/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-3618121/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2022 až č. 22 ze dne 30.9.2022, č. 25 ze dne 3.11.2022 až č. 32 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 6326071359/0800, Česká spořitelna, a.s., (vkladový), č. 003 za období 30.9.2022 - 29.12.2022 až č. 004 za období 30.12.2022 - 31.12.2022

## **Účetní doklad**

- k účtu č. 2527121/0100 - č. 01124 až č. 01275, č. 01475 až č. 01573
- k účtu č. 94-3618121/0710 - č. 01268 až č. 01270, č. 01165 až č. 01167, č. 01574 až č. 01577
- k účtu č. 6326071359/0800 - č. 1587
- předpisy faktur došlých - č. 32272 až č. 32184, č. 32384 až č. 32427
- předpisy faktur vydaných - č. 22128 až č. 22130
- k pokladně - č. 11372 až č. 11430

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 18.10.2022 v 9 hodin 59 minut k dokladu č. P22001286 ze dne 17.10.2022 činilo Kč 12.971,00, shodně na zápis v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- č. V22001160 ze dne 1.9.2022 až č. P22001245 ze dne 30.9.2022, č. P22001372 ze dne 2.12.2022 až č. V22001430 ze dne 22.12.2022

## **Evidence poplatků**

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

## **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

## **Mzdová agenda**

- výplatní pásky za období 1- 9/2022 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- zúčtovací a výplatní listina za období 11 a 12/2022 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů, členové výborů)

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 7.7.2022 (schválena 28.6.2022)
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO ZŠ a MŠ Postupice r. 2021 ze dne 24.2.2022

## **Smlouvy o dílo**

- č. 162/2021 ze dne 25.2.2022 uzavřená se zhotovitelem - BES s.r.o., Benešov, IČ 43792553 na projekt "Kopanina - MK směr Chudláz" v částce Kč 1.959.159,52 bez DPH (tj. Kč 2.370.583,02 vč. DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.3.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.10.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1123/1 díl "a" v k.ú. Nová Ves u Postupic, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2021.

- Kupní smlouva ze dne 17.8.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1243/2 v k.ú. Nová Ves u Postupic, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2022.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva č. A/2021/1246 ze dne 1.3.2022 uzavřená s dárce a oprávněným - Římskokatolická farnost Bystřice u Benešova, Bystřice, IČ 61660230, předmět - pozemek p.č. 400/2, jehož součástí je ohradní hřbitovní zeď a vstupní brána. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2021.
- ze dne 11.5.2022 uzavřená s obdarovaným - Diakonie Broumov, sociální družstvo, Broumov, IČ 49289977, předmět - finanční dar v částce Kč 6.000,00 na "podporu činnosti organizace na území obce Postupice".
- ze dne 8.3.2022 uzavřená s obdarovaným RUAH o.p.s., Benešov, IČ 24312355 v částce Kč 7.500,00 na "podporu činnosti obdarovaného"

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

- prodat části pozemku p.č. 1123/1 (z něj oddělen p.č. 1123/1 a díl "a") v k.ú. Nová Ves u Postupic, zveřejněn ve dnech 31.3.2021 - 16.4.2021
- prodat pozemek p.č. 1243/2 v k.ú. Nová Ves u Postupic, zveřejněn ve dnech 7.6.2022 - 23.6.2022

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029407/1 ze dne 19.9.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. KN 1506 v k.ú. Postupice, zřízeno úplatně Kč 6.515,00 + DPH.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026322/1 ze dne 12.9.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 1204/3, 1286/4, 1204/1, 1290/1, 1324, 1286/3 v k.ú. Čelivo, zřízeno úplatně Kč 25.600,00 + DPH.

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

- Oznámení o výši dotace ze dne 18.2.2022, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, č.j. SZIF/2022/0160844, v částce Kč 429.357,00 - investiční (z toho příspěvek společenství EU Kč 274.788,00) na základě předložené žádosti o platbu ze dne 29.8.2021, reg. č. 20/004/19210/120/001/001226/001 a Protokol o kontrole č. 010010704, č.j. SZIF/2022/0064183 ze dne 20.1.2022, předmět kontroly - vybavení spolkové místnosti Postupice – použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Postupice ze dne 9.3.2022 uzavřená s příjemcem - Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772 v částce Kč 69.350,00 (neinvestiční), na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2022 na základě žádosti. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 24.3.2022. Vyúčtování ze dne 23.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice na rok 2022 ze dne 2.3.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Postupice, z.s., IČ 47082259 v částce Kč 116.600,00 na "výdaje spojené s činností spolku a výdaje na údržbu sportovních zařízení", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2022 na základě žádosti. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 8.3.2022. Vyúčtování ze dne 12.12.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 21.9.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 30.000,00 (investiční)

na "příspěvek na vybudování domovní čistírny odpadních vod" typ AS-MONOcomp 4, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2022 na základě žádosti.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.12.2021 v rozsahu 8 hodin měsíčně (knihovnice MLK Postupice)
- ze dne 31.12.2021 v rozsahu 180 hodin (zpracování kroniky obce Postupice)
- ze dne 31.12.2021 v rozsahu 30 hodin ročně (hrobník obce Postupice)

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

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Kopanina MK směr Chudláz - obnova povrchu", zejména: Výzva k podání cenové nabídky (e-mailem osloveny 3 firmy), zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19.7.2021, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo č. 162/2021, ze dne 25.2.2022, zhotovitel BES s.r.o., Benešov, IČ 43792553, projekt "Kopanina - MK směr Chudláz", částka Kč 1.959.159,52 bez DPH).

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

- ze dne 9.12.2021, 24.2., 31.3., 28.6., 20.9., 19.10., 30.11., 13.12., 21.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

- protokol o řídicí kontrole č. 219/2021 ze dne 16.2.2022 a č.j. 220 ze dne 17.2.2022 (PO ZŠ a MŠ Postupice)

V kontrolovaném období obec Postupice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 Postupice:

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. 3, neboť:**

Obec při zpracování ročního rozpočtu na rok 2022 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025 schváleného zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, neboť střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl sestaven a schválen jako vyrovnaný a to v celkových příjmech i výdajích Kč 24.600 tis., ale schválený rozpočet na rok 2022 byl sestaven a pořízen do výkazu Fin 2-12 M jako schodkový a to v celkových příjmech Kč 32.408.200,00 a celkových výdajích Kč 49.717.831,00, krytí schodku ve výši Kč 17.309.651,00 (pol. 8115).

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 byl aktualizován střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 a dále schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025. Schválený rozpočet na rok 2023 vychází z aktualizovaného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023, chyba se neopakuje.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Postupice za rok 2022 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	<b>0,69 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,14 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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.

Postupice 16.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Jiří Sternberg, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Postupice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Sternberg  
starosta obce Postupice

.....  
dne 16.05.2023

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Postupice	Ing. Jiří Sternberg

#### Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.