

SpZn: SZ_075920/2018/KUSK
Čj.: 000776/2019/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLOVĚNICE

IČ: 00473391

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Slověnice za rok 2018 bylo zahájeno dne 27. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 5. 2019
- 29.10.2018

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Slověnice
Slověnice 29
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

David Lažan - starosta

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 15. 5. 2019 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 rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 2017 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2015, zveřejněn dne 4.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 23.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 23.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 a 2 dne 23.3.2018, zveřejněno dne 25.3.2018
 - č. 3 a 4 dne 11.5.2018, zveřejněno dne 26.5.2018
 - č. 9 a 10 dne 14.12.2018, zveřejněno dne 14.12.2018
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu)
 - č. 5 dne 18.6.2018
 - č. 6 dne 6.8.2018
 - č. 7 dne 10.9.2018
 - č. 8 dne 4.10.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 12.5.2018 - 26.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 14.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 20.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 9/2018, 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v knize došlých faktur, poř. č. 18000001 až č. 182000110

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 20180001 až č. 20180002

Faktura

- faktury došlé - č. 18000071 až č. 1800008, č. 18000101 až č. 18000107

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1110121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 10.7.2018 až č. 19 ze dne 31.8.2018, č. 25 ze dne 13.11.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 320068389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 21 za období 21.7.2018 - 31.7.2018 až č. 24 za období 21.8.2018 - 31.8.2018, č. 111 ze dne 12.11.2018 až č. 131 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 4176363399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 001 za období 1.1.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 6015-320068389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 002 za období 1.2.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 420016 až č. 420021, č. 420025 až č. 420028
- k účtu č. 94-1110121/0710 - č. 140016 až č. 140019, č. 140025 až č. 140028
- k účtu č. 320068389/0800 - č. 110071 až č. 110086, č. 110111 až č. 110131
- k účtu č. 4176363399/0800 - č. 150001
- k účtu č. 6015-320068389/0800 - č. 120002
- předpisy faktur došlých - č. 710050 až č. 710060, č. 710098 až č. 710107

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září, listopad - prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 29.10.2018 ve 12 hodin 55 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 16.615,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. V23 ze dne 12.10.2018)

Pokladní doklad

- příjmové - č. P10 ze dne 10.9.2018 až č. P12 ze dne 27.11.2018
- výdajové - č. V12 ze dne 4.7.2018 až č. V20 ze dne 26.9.2018, č. V27 ze dne 10.11.2018 až č. V29 ze dne 28.12.2018

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 14.12.2018, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 15.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období červenec - srpen 2018 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 26.5.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 13.4.2018 uzavřená se zhotovitelem Colas Cz, a.s., Praha 9 na projekt "Obec Slověnice - opravy místních komunikací" v ceně díla Kč 511.710,50 bez DPH (Kč 619.169,71 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 23.3.2018. Smlouva dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 2.2.2018 (obec prodávající) uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 48/4 v k.ú. Slověnice. Věcné břemeno - služebnosti (obec povinná) zřízeno k pozemku p.č. 48/3 v k.ú. Slověnice. Uzavření smlouvy včetně zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 48/4 v k.ú. Slověnice, zveřejněn ve dnech 6.10.2017 - 29.10.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2018 - p. J.Š. v rozsahu 15 hodin (sekání trávy)
- ze dne 1.7.2018 - p. K.M. v rozsahu 60 hodin (sekání trávy, bílení a řezná dřeva)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky "Obec Slověnice - opravy místních komunikací", zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.2.2018 (rozhodnutí o zahájení veřejné zakázky), Výzva k podání nabídky (e-mail, oslovení 2 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.3.2018 (nabídka firmy Colas a.s., oslovení dalších dodavatelů s termínem do 4.4.2018, stanoveno kritérium nejnížší nabídkové ceny), informace starosty o výběru zhotovitele a vyhotovení objednávky č. 20180406 ze dne 6.4.2018, předmět - oprava komunikace na základě dodané nabídky "Stavba SOO3180250 - Obec Slověnice - opravy MK", cena Kč 511.710,50 bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 13.4.2018). Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s ust. § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 15.12.2017 (rozpočet), 16.2., 23.3., 11.5., 26.5., 15.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2017), 14.9., 31.10. (ustavující), 23.11., 14.12.2018

V kontrolovaném období obec Slověnice, 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, 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 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 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 Slověnice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 není v části D2 - Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a D.3 - Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57,-/m²

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 nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Colas CZ, a.s., předmět díla "Obec Slověnice - opravy místních komunikací" v ceně díla Kč 511.710,50 bez DPH.

NAPRAVENO

Smlouva dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.3.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Slověnice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 není v části D2 - Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a D.3 - Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57,-/m²

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

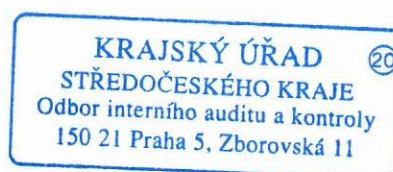
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Slověnice 15. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
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 Slověnice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. David Lažan, starosta obce.

David Lažan
starosta obce Slověnice

OBEC SLOVĚNICE
257 26 SLOVĚNICE 29
IČO 00473391 ①

.....
dne 15. 5. 2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Slověnice	David Lažan

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Obec Slověnice
Slověnice 29
257 26

Krajský úřad Středočeského kraje
Zborovská 11
257 26

Ve Slověnicích dne 15.5.2019

Věc: Přezkoumání hospodaření obce

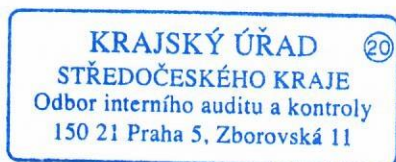
Žádáme o přezkoumání hospodaření obce Slověnice za rok 2019. Počet obyvatel obce byl k 1.1. 2019 40. Obec nemá hospodářskou činnost, ale žádá o dílčí přezkum za rok 2019.

s pozdravem

David Lažan
Starosta obce Slověnice



OBEC SLOVĚNICE
257 26 SLOVĚNICE 29
IČO 00473391 ①



převzato dne 15.5.2019

