

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLOVĚNICE

IČ: 00473391

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Slověnice za rok 2019 bylo zahájeno dne 2. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2019
- 25. 5. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Slověnice
Slověnice 29
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

Zástupci obce:

David Lažan - starosta
Monika Pávová - 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 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 25. 5. 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 rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2016, zveřejněn dne 25.11.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2018 - 14.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - druhové členění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 14.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 4 dne 17.5.2019, zveřejněno dne 14.6.2019
 - č. 8 dne 20.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019
- schvalovány starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 18.1.2019
 - č. 2 dne 13.2.2019
 - č. 3 dne 11.3.2019
 - č. 4 dne 17.5.2019
 - č. 5 dne 20.9.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 14.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 17.5.2019 - 14.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 10.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 21.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 10.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 6.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 10.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 6.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 10.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 6.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 19000001 až č. 19000118

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 20190001 až č. 20190005

Faktura

- došlé - č. 19000046 až č. 19000054, č. 19000103 až č. 19000118

Bankovní výpis

- k účtu č. 320068389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 53 ze dne 31.5.2019 až č. 67 ze dne 30.6.2019, č. 120 ze dne 2.12.2019 až č. 133 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-1110121/0710, Česká národní banka, č. 6 ze dne 29.3.2019 - č. 12 ze dne 6.6.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 320068389/0800 - č. 110053 až č. 110067, č. 110121 až č. 110133

- k účtu č. 94-1110121/0710 - č. 140006 až č. 140012, č. 140024 až č. 140025
- ostatní účetní doklady - č. 610011
- k pokladně - č. 420012 až č. 420018, č. 420025 až č. 420028
- předpisy faktur došlých - č. 710103 až č. 710118

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 31.10.2019 ve 13 hodin 10 minut Kč 21.647,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V20 ze dne 23.10.2019

Pokladní doklad

- výdajové - č. V8 ze dne 10.5.2019 až č. V14 ze dne 29.7.2019, č. V21 ze dne 12.11.2019 až č. V26 ze dne 27.12.2019
- příjmové - č. P8 ze dne 15.5.2019 až č. P12 ze dne 11.7.2019, č. P15 ze dne 12.11.2019 až č. P26 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - plán inventur ze dne 20.12.2019, zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 20.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní listiny za období 4/2019, 6/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za období 6 - 8/2019 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 7.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2019 - p. K.M. v rozsahu 52 hodin (údržba zeleně)
- ze dne 1.1.2019 - p. F.L. v rozsahu 50 hodin (úklid sněhu, údržbářské práce na hřišti)

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

- dopis ze dne 14.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2018 (rozpočet), 22.3., 17.5., 7.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2018), 2.8., 20.9., 8.11., 30.11., 20.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Slověnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 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 Slověnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

NAPRAVENO

V příloze ke dni 30.9.2019 je v části D.2 a D.3 vykázáno, chyba se neopakuje.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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 25. 5. 2020



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

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

David Lažan
starosta obce Slověnice


.....
dne 25. 5. 2020

OBEC SLOVĚNICE
257 26 SLOVĚNICE 29
IČO 00473391 ①

Rozdělovník:

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