

SpZn: SZ_086449/2018/KUSK
Čj.: 000760/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 4. 2019
- 24. 9. 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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přestavlky u Čerčan
Přestavlky u Čerčan 48
257 23 Přestavlky u Čerčan

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jan Mikulanda - starosta
Jana Kofroňová - 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 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 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 29.04.2019 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 roky 2017 - 2018 zveřejněn dne 6.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2017 až 2.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn 20.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2017 (Mateřská škola Přestavlky u Čerčan)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce :
- č. 1 dne 26.2.2018, zveřejněno 28.2.2018
- č. 2 dne 3.5.2018, zveřejněno 7.5.2018
- č. 3 dne 14.8.2018, zveřejněno 15.8.2018
- č. 4 dne 27.9.2018, zveřejněno 27.9.2018
- č. 5 dne 29.11.2018, zveřejněno 29.11.2018
- č. 6 dne 28.12.2018, zveřejněno 28.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 18.6.2018
- návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2018 až 19.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2018 (den odeslání 10.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (den odeslání 23.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 8.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 8.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 8.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách fa č. 1 až č.199 (kontrolované období 8, 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC fa č. 1 až č.6 (kontrolované období 8, 12/2018)

Faktura

- došlá č. 96 až 108, č.165 až 175
- odeslaná č. 5 a č. 6

Bankovní výpis

- k účtu č. 8224121/0100, Komerční banka, a.s., č. 112 ze dne 6.8.2018 až č.121 ze dne 31.8.2018, č. 172 ze dne 4.12.2018 až č. 186 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-124181121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2018 až č. 19 ze dne 7.9.2018, č.25 ze dne 30.11.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 20200, č. 20221, 20222, č.21131 až č. 21144, č.21215 až č. 21234
- k účtu č. 8224121/0100: č. 10372 až č. 10407, č. 10571 až č.10614
- k účtu č. 94-124181121/0710: č. 40012 až č. 40019, č. 40025 až č.40027
- předpisy faktur došlých: č.00096 až č. 00108, č.00165 až č. 00175
- předpisy odeslaných faktur: č. 00005 a č. 00006

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2018 (kontrolované období 8, 12/2018)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni kontroly tj.24.9.2018 - Kč 33.465,00 (v 9,25 hod.), doklad č 204/2018 ze dne 19.9.2018 - souhlasí s částkou vykázanou v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové: P 200/18 ze dne 8.8.2018 , P 221/18 ze dne 19.12.2018 až č. 222 ze dne 28.12.2018
- výdajové: č. V131/2018 ze dne 1.8.2018 až č. V144/2018 ze dne 29.8.2018, č. 215/18 ze dne 3.12.2018 až č.234/18 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v počítači - vybírány poplatky za odpad a ze psů (uveden předpis a zaplacení)

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 10.12.2018
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2018
- Soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Přestavlky za rok 2018 ze dne 21.1.2019, včetně soupisu jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 5 - 8/2018 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Přestavlky u Čerčan za rok 2017 ze dne 11.6.2018?

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.3.2018 uzavřená se zhotovitelem Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o. se sídlem Černoleská 1600, 256 01 Benešov na realizaci projektu " Rekonstrukce dešťové kanalizace, splaškové kanalizace Přestavlky " v ceně Kč 893.227,81 včetně DPH (Kč 738.204,80 bez DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce, smlouva zveřejněna na portálu zadavatele dne 9.5.2018

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

- Směnná smlouva ze dne 7.12.2018, kterou obec směňuje pozemek p.č. 96/12 (ostatní plocha) o výměře 726 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan za pozemek p.č. 614/1 (trvalý travní porost) o výměře 1029 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan, bez finančního vyrovnání, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2018
- Kupní smlouva ze dne 19.10.2018 na prodej pozemku č.parc. 976/14 (ostatní plocha) o výměře 125m², č.976/15 (ostatní plocha) o výměře 16m² a 976/16 (ostatní plocha) o výměře 8 m², vše v k.ú. Přestavlky u Čerčan (obec jako prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 96/12 (ostatní plocha) o výměře 726 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn od 2.10.2018 do 18.10.2018

- na prodej pozemku č.parc. 976/14 (ostatní plocha) o výměře 125m², č.976/15 (ostatní plocha) o výměře 16m² a 976/16 (ostatní plocha) o výměře 8 m², vše v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn od 9.7.2018 do 25.7.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tématického zadání "Podpora hejtmána" ev .číslo poskytovatele: S-7835/KHT/2018 ze dne 1.11.2018 na akci "Oslavy 790.výročí obce Přestavlky u Čerčan ve výši Kč 50.000,00 Středočeský kraj jako poskytovatel), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.1.2018 ve výši Kč 5.000,00 na akci Čistá řeka Sázava 2018 (Posázaví o.p.s. jako příjemce), na základě žádosti ze dne 4.12.2018, schváleno zastupitelstvem dne 26.2.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2018 s pí L.N. (úklid kanceláří, administrativní práce)

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.12.2017 - pí K.K. v rozsahu 15 hodin (knihovnické práce)
- ze dne 3.1.2018 - pí L.N.M.K. v rozsahu 10 hodin (roznos a kompletace volebních lístků)
- ze dne 3.1..2018 - pí M.K.v rozsahu 20 hodin (příprava a úklid volební místnosti)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Rekonstrukce dešťové kanalizace, splaškové kanalizace Přestavlky " zejména (výzva k podání nabídky ze dne 12.1.2018, seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky, seznam podaných nabídek, obálky s nabídkami - 3 firem, ustanovení výběrové komise, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, smlouva o dílo) - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 29.6.2017 o výběru zhotovitele - Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o. se sídlem Černoleská 1600, 256 01 Benešov - nabídková cena Kč 893.227,81 včetně DPH (Kč 738.204,80 bez DPH).Uvedená nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo)
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 1/2017 obce Přestavlky u Čerčan k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 25.9.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2017 (schválení rozpočtu), ze dne 26.2.2018, 20.3.2018, 3.5. 2018, 11.6.2018 (schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy za rok 2017), ze dne 2.7.2018, 14.8.2018, 27.9.2018, 29.10.2018 (ustavující), 29.11.2018 a 28.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Mateřské školy Přestavlky u Čerčan ze dne 11.6.2018 (kontrolované období 1 - 5/2018) a ze dne 4.2.2019 (kontrolované období 6-12/2018), včetně pověření a zápisu o zahájení kontrol

