

SpZn: SZ_080897/2019/KUSK
Čj.: 001640/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Přestavky u Čerčan za rok 2019 bylo zahájeno dne 30. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2019
- 27. 4. 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:

Přestavky u Čerčan
Přestavky u Čerčan 48
257 23 Přestavky u Čerčan

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

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 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 27. 4. 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 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017, zveřejněn dne 20.12.2017
- návrh zveřejněn od 16.11.2017 do 19.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2018 až 28.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 31.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 28.12.2018 (Materská škola Přestavlky u Čerčan)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.3.2019, zveřejněno 18.3.2019
- č. 2 dne 17.4.2019, zveřejněno 18.4.2019
- č. 3 dne 3.6.2019, zveřejněno 10.6.2019
- č. 4 dne 19.8.2019, zveřejněno 26.8.2019
- č. 5 dne 25.11.2019, zveřejněno 26.11.2019
- č. 5 dne 30.12.2019, zveřejněno 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán společně se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 10.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 9.5.2019 až 3.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán dne 5.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 25.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 3.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 1.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 3.9.2019), 31.12.2019 (odeslána 1.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 3.9.2019), 31.12.2019 (odeslána 1.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách fa č. 1 až č.198 (kontrolované období 6, 7, 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách, poř. č. 190100001 až č. 190100005

Faktura

- došlá č. 74 až č. 99, č. 172 až č. 194

Bankovní výpis

- k účtu č. 8224121/0100, Komerční banka, a.s., č. 83 ze dne 3.6.2019 až č.110 ze dne 18.7.2019, č. 168 ze dne 4.12.2019 až č. 179 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-124181121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 6.6.2019 až č. 15 ze dne 31.7.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně: č. 20172 až č. 20194, č. 20215 až č. 202017 (příjmy), č. 21091 až č. 21129, č. 21185 až č. 21200 (výdaje)

- k účtu č. 8224121/0100: č. 10278 až č. 10379, č. 10560 až č. 10600
- k účtu č. 94-124181121/0710: č. 40012 až č. 40015, č. 40025 až č. 40026
- předpisy faktur došlých: č. 00074 až č. 00099, č. 00172 až č. 00194

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2019 (kontrolované období 6, 7, 12/2019)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 9.9.2019 - Kč 18.348,00 (v 10,06 hod.), doklad č. V147/19 ze dne 4.9.2019 - souhlasí s částkou vykázanou v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový: P 172/19 ze dne 5.6.2019 až č. P194/19 ze dne 17.7.2019, č. P215/19 ze dne 4.12.2019 až č. P217/19 ze dne 18.12.2019
- výdajový: č. V91/19 ze dne 5.6.2019 až č. V129/19 ze dne 29.7.2019, č. V185/19 ze dne 2.12.2019 až č. V200/19 ze dne 18.12.2019

Evidence poplatků

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 15.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 18.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 6 - 8/2019 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce Přestavlky u Čerčan a příspěvkové organizace Mateřská škola za rok 2018 ze dne 3.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.7.2019 uzavřená se zhotovitelem Ing. Romanem Tichovským se sídlem Na Karlově 94, 256 01 Benešov na realizaci projektu " Vypracování projektové dokumentace na místní komunikaci k ČOV v obci Přestavlky" v ceně Kč 120.939,50 včetně DPH (Kč 99.950,00 bez DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

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

- Směnná smlouva ze dne 17.5.2019, kterou obec směňuje pozemek p.č. 603/14 (ostatní plocha) o výměře 36 m², p.č. 969/13 (ostatní plocha) o výměře 59 m² a p.č. 969/14 (ostatní plocha) o výměře 1480 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan za pozemky p.č. 390/22 (orná půda) o výměře 169 m², p.č. 402/1 (lesní pozemek) o výměře 1121 m² a p.č. 625/10 (lesní pozemek) o výměře 1862 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan, s doplatkem obci, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2019
- Kupní smlouva ze dne 4.12.2019, uzavřená s prodávajícím Agro Přestavlky, a.s., předmět smlouvy - pozemek p.č. 928/34 (ostatní plocha) o výměře 289 m² a p.č. 969/14 (ostatní plocha) o výměře 549 m² vše v k.ú. Přestavlky u Čerčan. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019.

Smlouvy nájemní

- ze dne 29.4.2019 na pronájem pozemku parc. č. 35/6 o celkové výměře 150 m² - ostatní plocha v k.ú. Přestavlky u Čerčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2019
- ze dne 22.5.2019 na pronájem pozemku parc. č. 944/1 a č. 440/2 o celkové výměře 130 m² - ostatní plocha v k.ú. Přestavlky u Čerčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na směnu pozemků p.č. 603/14 (ostatní plocha) o výměře 36 m², p.č. 969/13 (ostatní plocha) o výměře 59 m² a p.č. 969/14 (ostatní plocha) o výměře 1480 m² v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn od 18.4.2019 do 17.5.2019
- na pronájem pozemku parc. č. 35/6 o celkové výměře 150 m² - ostatní plocha v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn od 20.3.2019 do 6.4.2019
- na pronájem pozemku parc. č. 944/1 a č.440/2 o celkové výměře 130 m² - ostatní plocha v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn od 18.4.2019 do 7.5.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ev. číslo poskytovatele: S-2157/KHT/2019 ze dne 13.6.2019 na akci "Dětský den a výročí přendání pomníku padlých 50 let ve výši Kč 30.000,00 Středočeský kraj jako poskytovatel), schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 - nepřezkoumáváno, poskytnuto podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.5.2019 ve výši Kč 3.000,00 na provoz domácího Hospice Dobrého pastýře v Čerčanech, (TŘI, o.p.s. jako příjemce), na základě žádosti ze dne 24.4.2019, schváleno zastupitelstvem dne 6.5.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 4.6.2019 ve výši Kč 3.000,00 na divadelní představení Čertův švagr (Občanská vzdělávací jednotka "Komenský" v Choceradech z.s. jako příjemce), na základě žádosti ze dne 2.5.2019, schváleno zastupitelstvem dne 3.6.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vypracování projektové dokumentace na místní komunikaci k ČOV v obci Přestavlky" - proveden průzkum trhu starostou obce, zápis ze dne 24.6.2019 o oslovení 3 projektantů, cenová nabídka jednoho dodavatele, smlouva o dílo) - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 28.6.2019 o výběru zhotovitele - Ing, Roman Tichovský se sídlem Na Karlově 94, 256 01 Benešov - nabídková cena Kč 120.939,50 včetně DPH (Kč 99.950,00 bez DPH). Uvedená nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 (schválení rozpočtu), ze dne 18.1., 13.3., 17.4., 6.5., 3.6. (schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy za rok 2018), ze dne 28.6., 19.8., 16.10., 25.11., 11.12. a 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole dne 23.8.2019

V kontrolovaném období obec Přestavlky u Čerčan, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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, 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 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 Přestavlky u Čerčan:

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 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neboť ke dni dílčího přezkoumání nebylo účtováno na účtu 031 Pozemky o Směnné smlouvě ze dne 17.5.2019, návrh na zápis do KN podán dne 20.5.2019, zápis proveden dne 11.6.2019

NAPRAVENO

Proúčtováním účetního dokladu č. 10597 ze dne 16.12.2019 a přijetím systémového opatření, spočívajícím v účtování v okamžik vzniku účetního případu tj. ke dni podání návrhu na vklad. Účinnost opatření ověřena u kupní smlouvy ze dne 4.12.2019.

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o předpisech poplatku ze psů a za odvoz odpadu ke dni vzniku účetního případu, ale opožděně, až ke dni úhrady.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v účtování předpisů poplatků ke dni uskutečnění účetního případu. Účinnost opatření ověřena zaúčtováním hromadného předpisu za poplatek ze psů a komunální odpad za rok 2020 účetním dokladem č. 90002 ze dne 29.2.2020.

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši, neboť zastupitelstvo obce stanovilo svým usnesením ze dne 29.10.2018 odměnu za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši Kč 11.000,00 s účinností ode dne přijetí usnesení. Odměna však byla podle předložených výplatních lístků v roce 2019 poskytována ve výši Kč 10.434,00, tedy v rozporu s předmětným usnesením.

NAPRAVENO

Odměny byly doplacený za období 9/2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2019 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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,30 %
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.

Přestavlky u Čerčan 27. 4. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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 Přestavlky u Čerčan o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Mikulanda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Mikulanda
starosta obce Přestavlky u Čerčan

.....
dne 27. 4. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Přestavlky u Čerčan	Jan Mikulanda

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě,

MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.