

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NESUCHYNĚ

IČ: 00244121

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Nesuchyně za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2019
- 11.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nesuchyně
Nesuchyně 21
270 07 Mutějovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Jiří Barsa - starosta
Hana Micková - 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 právními 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 22.03.2019 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

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno v době od 7.11.2017 do 27.11.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 20.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 28.11.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 7 schválená zastupitelstvem obce,
- č. 9 - č. 10 schválené starostou obce, vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 25.5.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 9.5.2018 do 25.5.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 4.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (ze dne 10.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 10.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 10.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 10.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 74 z 1.5.2018 - č. 86 z 18.5.2018, č. 202 z 30.11.2018 - č. 223 z 31.12.2018

Bankovní výpis

- č. 5 za období květen 2018, č. 12 za prosinec 2018 k běžnému účtu č. 540571349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 25 z 25.9.2018, č. 35 z 31.12.2018 k účtu č. 94-6215221/0710 - Česká národní banka
- č. 16 z 31.8.2018, č. 24 z 31.12.2018 k úvěrovému účtu č. 420701479/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 18-800-00187 z 2.5.2018 - č. 18-800-00229 z 31.5.2018, č. 18-800-00509 z 5.12.2018 - č. 18-800-00570 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-801-00025 z 25.9.2018, č. 18-801-00035 z 31.12.2018 k účtu ČNB,
- č. 18-803-00020 z 20.8.2018, č. 18-803-00024 z 20.12.2018 k úvěrovému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září, říjen a prosinec 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 23 184,00 Kč, v 9:00 hodin, souhlasí se stavem v pokladní knize k 10.10.2018, doklad č. 355

Pokladní doklad

- č. 328 z 3.9.2018 - č. 355 z 10.10.2018, č. 388 z 4.12.2018 - č. 404 z 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 1.10.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 24.11.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 7.1.2018, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018, inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty dle mzdových listů za rok 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.5.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 22.2.2018, obec kupuje pozemek parcelní č. 2082/47 o výměře 2 841 m² a pozemek parcelní č. 2051 o výměře 450 m², vše v katastrálním území Nesuchyně, nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2017.
- Směnná smlouva ze dne 10.1.2018, obec směňuje pozemky parcelní č. 785/34,807/34, 807/38 o celkové výměře 519 m² za pozemek parcelní č. 785/63 o výměře 501 m², vše v katastrálním území Nesuchyně, směna schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 10.1.2018, záměr vyvěšen v době od 20.7.2017 do 5.8.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2018, uzavřená s M.R. na „ošetřování zeleně“ - max. 300 hodin ročně,
- ze dne 2.5.2018, uzavřená s V.P. na „uklízeč veřejného prostranství“ - max. 300 hodin ročně

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

- ze dne 9.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.11.2017 (schválený rozpočet), ze dne 28.2.2018, ze dne 25.5.2018 (schválen závěrečný účet a účetní závěrky 2017), ze dne 10.8.2018, ze dne 20.9.2018, ze dne 31.10.2018 (ustavující), ze dne 22.11.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Mateřské školy Nesuchyně ze dne 14.9.2018

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

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:

- **Směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebot':**
nedodržení postupu Obec postavila přístřešek v ceně celkem 460 000,00 Kč. Při zadávání zakázky nepostupovala v souladu se směrnicí obce č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

NAPRAVENO

Obec v roce 2018 postupuje již v souladu se směrnicí obce č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

- **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, nebot':

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Kontrolou výkazu Příloha k rozvaze sestaveného k 31.12.2017, obec nevykázala doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky "a „C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku".

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Příloha k rozvaze sestaveného k 31.12.2018, obec již vykázala doplňující informace k položkám rozvahy „ C.I.1 Jmění účetní jednotky a „ C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nesuchyně za rok 2018 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,69 %
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 2 666 679,10 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.

Nesuchyně 22.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
kontrolorka

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 Nesuchyně o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Barsa, starosta obce.

Jiří Barsa
starosta obce Nesuchyně



22.03.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Nesuchyně	Jiří Barsa