

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NESUCHYNĚ

IČ: 00244121

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Nesuchyně za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2020
- 18.10.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nesuchyně
Nesuchyně 21
270 07 Mutějovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

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 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 28.02.2020 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

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 28.5.2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 6.11.2018 do 21.11.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - položky, schválený rozpočet zveřejněn od 26.11.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 5.11.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 7 schválené starostou obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh závěrečného účtu vyvěšen v době od 30.5.2019 do 14.6.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen od 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 (ze dne 11.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 23.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 16.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 23.1.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 16.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 23.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 16.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 23.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 162 z 9.9.2019 - č. 175 z 19.9.2019, č. 215 z 2.12.2019 - č. 243 z 20.12.2019,
- vydaná č. 5 z 11.12.2019

Bankovní výpis

- č. 9 za září 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540571349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 18 z 30.9.2019, č. 24 z 31.12.2019 k úvěrovému účtu č. 420701479/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 22 z 30.9.2019, č. 33 z 31.12.2019 k účtu č. 94-6215221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 19-800-00408 z 3.9.2019 - č. 19-800-00464 z 30.9.2019, č. 19-800-00560 z 2.12.2019 - č. 19-800-00627 z 31.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 19-801-00024 z 30.9.2019, č. 19-801-00036 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-803-00013 z 20.12.2019 k úvěrovému účtu,

Pokladní kniha (deník)

- za září a říjen 2019, skonto pokladní hotovosti ve výši 6 351,00 Kč v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 16.10.2019, doklad č. 393

Pokladní doklad

- č. 370 z 2.9.2019 - č. 383 z 30.9.2019, č. 423 z 2.12.2019 - č. 440 z 31.12.2019

Evidence poplatků

- 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 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 1.10.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2019, výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 10.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky, dle mzdových listů za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 14..6.2019.

Smlouvy o dílo

- ze dne 10.9.2019, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s r.o. na akci „ II. Etapa příprava území pro výstavbu RD na pozemku parcelní č. 2/5, cena díla 3 318 426,00 Kč včetně DPH, smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.10.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 23.9.2019, obec prodává pozemek parcelní 2902 o výměře 821 m² v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.7.2019.
- Kupní smlouva ze dne 27.8.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 2/43, který byl oddělen od pozemku parcelní č. 2/5 v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce 17.7.2019.
- Kupní smlouva ze dne 3.9.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 2/41 o výměře 1 071 m², který byl oddělen od pozemku parcelní č. 2/5 v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.7.2019.
- Kupní smlouva ze dne 27.8.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 2/34 o výměře 1 284 m² v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.7.2019.
- Kupní smlouva ze dne 26.8.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 2/37 o výměře 1 106 m² v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.7.2019.
- Kupní smlouva ze dne 23.9.2019, obec kupuje pozemky parcelní č. 3267, 3742, 3745, 3753, 3756 a stavební parcelu č. 138- zastavěna plocha jejíž součástí je stavba č.p. 117, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 2003/37, 2003/46, 2003/56, 2622/4, 2624/22, 2624/27 a 2624/31 v katastrálním území Nesuchyně, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.10.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 23.9.2019, zveřejněn v době od 18.6.2019 do 4.7.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 27.8.2019, zveřejněn v době od 19.6.2019 do 5.7.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 3.9.2019, zveřejněn v době od 19.6.2019 do 5.7.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 27.8.2019, zveřejněn v době od 19.6.2019 do 5.7.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 26.8.2019, zveřejněn v době od 19.6.2019 do 5.7.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 11.10.2019, zveřejněn v době od 25.9.2019 do 11.10.2019,

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu majetku do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka ze dne 31.7.2019, obec vkládá majetek ZTV pro zástavbu rodinných domů v obci Nesuchyně SO - 03 VODOVOD do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka, vklad majetku schválen zastupitelstvem obce dne 12.7.2019.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 12.3.2019, obec zapůjčila vydlužiteli finanční částku ve výši 245 427,00 Kč, zápůjčka bude použita na úhradu dluhů vydlužitele, zápůjčka schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.3.2019, obec obdržela dotaci od Ministerstva životního prostředí na „ Nakládání s BRO v obci Nesuchyně“, maximální výše dotace 593 958,75 Kč.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2019, uzavřená s R.M. na „ uklízeč veřejného prostranství" - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 1.11.2019, uzavřená s N.M. na „ Spravování webových stránek" - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 1.11.2019, uzavřená s K.A. na „ Uklízeč veřejného prostranství" - max. 300 hodin za rok,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ II. Etapa příprava území pro výstavbu RD ", zejména oslovení 4 uchazečů, zápis výběrové řízení ze dne 10.9.2019, smlouvy o dílo ze dne 10.9.2010, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Nesuchyně ze dne 1.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.11.2018 (schválen rozpočet), ze dne 1.3.2019, ze dne 14.6.2019 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 12.7.2019, ze dne 11.10.2019, ze dne 6.11.2019, ze dne 12.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřská škola Nesuchyně ze dne 24.1.2020.

V kontrolovaném období obec Nesuchyně, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehosponařila 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 ručitélského 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, 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

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 1.3.2019 následně veřejné zasedání bylo až dne 14.6.2019

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a následně se schází nejméně jednou za tři měsíce.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nesuchyně 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,69 %
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 2 000 019,10 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 28.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

Hvižd'alová
.....
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

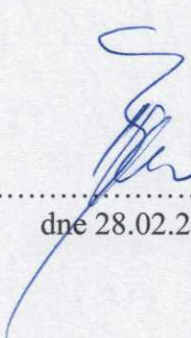
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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, Jiří Barsa, starosta obce.

Jiří Barsa
starosta obce Nesuchyně


.....
dne 28.02.2020



Rozdělovník:

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

Upozornění:

- Dodržení 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.