

SpZn: SZ_075485/2018/KUSK
Čj.: 002615/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY IČ: 00665142 za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 11. 2018
- 20. 2. 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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kšely
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Špitálský - starosta
Iveta Pazdercová - 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 právníky 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 20.02.2019 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 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn 17.1.2018
- návrh zveřejněn od 5.12.2017 do 18.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.12.2017 do 21.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, krytí schodku finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 17.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 16.3.2018 - zveřejněno dne 6.4.2018
- č. 2 dne 27.6.2018 - zveřejněno dne 18.7.2018
- č. 3 dne 22.8.2018 - zveřejněno dne 10.9.2018
- č. 4 dne 31.10.2018 - zveřejněno dne 5.11.2018
- č. 5 dne 12.12.2018 - zveřejněno dne 10.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2018 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn 19.3.2018
- návrh zveřejněn od 1.3.2018 do 19.3.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.10.2018 (den odeslání 2.11.2018)
- ke dni 31.12.2018 (den odeslání 15.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.10.2018 (okamžik sestavení 2.11.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 21.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.10.2018 (okamžik sestavení 2.11.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 21.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.10.2018 (okamžik sestavení 3.11.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 21.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za období 10/2018 ze dne 3.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 15.1.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači fa. č. 280001 až č. 280258 (kontrolované období 9,10 a 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači fa č. 2018001 až č. 2018006 (kontrolované období 9,10 a 12/2018)

Faktura

- došlá č. 280161 až č. 280177, č. 280243 až č. 280248

Bankovní výpis

- k účtu č. 427735399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 115 ze dne 5.9.2018 až č. 145 ze dne 31.10.2018, č.157 ze dne 3.12.2018 až č.169 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 94-7311151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 31.8.2018 až č. 38 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 410286 až č. 410333, č. 410381 až č. 410395
- k účtu č. 94-7311151/0710: č. 120018 až č. 120038
- k účtu č. 427735399/0800: č. 110115 až č. 110145, č.110157 až č. 110169
- předpisy faktur: č. 710161 až č. 710177, č. 710243 až č.710248

Pokladní kniha (deník)

- za období 8, 9 a 12/2018
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 5.11.2018 Kč 21.444,00 (8.07 hod.), doklad č. V362 ze dne 31.10.2018 - souhlasí s částkou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P286 ze dne 1.8.2018 až č. V333 ze dne 27.9.2018, č.V381 ze dne 6.12.2018 až č. V395 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knihách (uveden předpis a datum zaplacení) - poplatky ze psů, za odpad, vodné a nájmy

Evidence majetku

- vedena v počítači v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2018 ze dne 11.12.2018
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2018, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25.1.2019, včetně soupisu jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6 - 9/2018 (neuvolněný starosta)
- Zápis ze dne 20.12.2017 kde jsou schváleny výše odměn neuvolněným zastupitelům na rok 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 16.3.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.1.2018 uzavřená se zhotovitelem Zahálka Petr, Mládežnická 978, 289 12 Sadská na akci "Doplnění veřejného osvětlení v obci Kšely" ve výši Kč 165 102,69 včetně DPH (tj. Kč 136 449,50 bez DPH).
- **Smlouvy pachtovní**
- Pachtovní smlouva ze dne 2.5.2018 na propachtování pozemků p.č. 208 o výměře 4.744 a p.č. 310/1 o výměře 864 m2 vše orná půda v k.ú. Kšely, pacht na dobu určitou 5 let (obec jako "Propachtovatel", schváleno zastupitelstvem obce 25.4.2018
- Pachtovní smlouva ze dne 2.5.2018 na propachtování pozemků p.č. 576 o výměře 1.039 m2, p.č.588/23 o výměře 1.499 m2, p.č. 793 o výměře 1.964 m2 a p.č. 795 o výměře 396 m2 vše orná půda v k.ú. Kšely, pacht na dobu určitou 5 let, (obec jako "Propachtovatel", schváleno zastupitelstvem obce 25.4.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na propachtování pozemků p.č. 208 o výměře 4.744 m2 a p.č. 310/1 o výměře 864 m2 vše orná půda v k.ú.Kšely, zveřejněn od 21.8.2017 do 7.9.2017
- na propachtování pozemků p.č. 576 o výměře 1.039 m2, p.č.588/23 o výměře 1.499 m2, p.č. 793 o výměře 1.964 m2 a p.č. 795 o výměře 396 m2 vše orná půda v k.ú. Kšely, zveřejněn od 21.8.2017 do 7.9.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0495021179/LCD ze dne 17.12.2018 ve výši Kč 7.500.000,00, bez zajištění (obec jako "Klient", Česká spořitelna a.s. jako "Banka", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. číslo smlouvy S-7359/ŘDP/2018 ze dne 22.10.2018 na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu Doplnění veřejného osvětlení v obci Kšely v maximální výši Kč 130.000,00, včetně Přílohy č. 1 - Závazné parametry, přijetí schváleno zastupitelstvem obce 22.8.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2018 na činnost Tělovýchovné jednotě Podlipan Kšely ve výši Kč 30.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 na základě žádosti ze dne 18.12.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2018 na činnost Stáj NAPoli, z.s. ve výši Kč 15.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 na základě žádosti ze dne 12.12.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.5.2018 na činnost SDH Kšely ve výši Kč 30.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018 na základě žádosti ze dne 12.4.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2018 s pí.M.K. - úklid chodníků, dětského hřiště, místních komunikací

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.7.2018 - p. M.B., odpočet vodoměrů (v rozsahu 30 hodin)
- ze dne 1.9.2018 - p. J.B. - sekání trávy na návsi (v rozsahu 7 hodin)
- ze dne 24.9.2018 - p.V.T. - oprava omítek a malování chodby obecního úřadu (v rozsahu 6 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Doplnění veřejného osvětlení v obci Kšely", zejména výzva k podání nabídky, seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky, seznam podaných nabídek, obálky s nabídkami - 2 firmy, jmenování hodnotící komise, jednání komise pro otevírání obálek, hodnocení hodnotící komisí, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, smlouva o dílo) - rozhodnutí hodnotící komise a starosty ze dne 10.1.2018 o výběru zhotovitele - Zahálka Petr, Mládežnická 978, 289 12 Sadská, ve výši Kč 165 102,69 včetně DPH (tj. Kč 136 449,50 bez DPH). Uvedená nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo.
- Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice č.1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu veřejného zadavatele - účinná od 15.12.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- č.1/2018 k vyúčtování cestovních náhrad ze dne 2.1.2018
- č.2/2018 rozpočet (tvorba, postavení, obsah a funkce rozpočtu) ze dne 2.1.2018
- č.3/2018 ochrana zpracovávaných osobních údajů a dat a pokyny pro práci s IT v organizaci ze dne 23.5.2018
- č.4/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 28.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (schválení střednědobého výhledu a rozpočtu), ze dne 16.3.2018 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 25.4.2018, 27.6.2018, 22.8.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání) a ze dne 12.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kšely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,91 %
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 15 581 000,00 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.
Kšely 20.02.2019

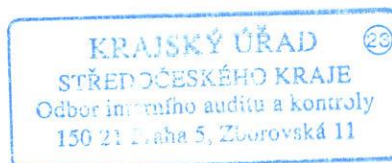
Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

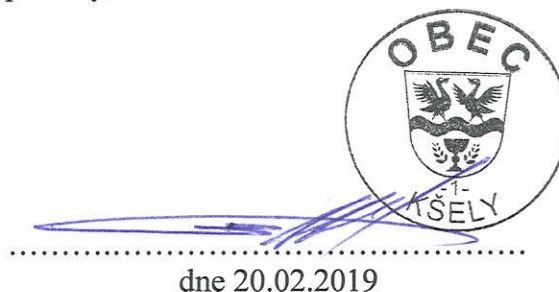
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Kšely o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Zdeněk Špitálský, starosta obce.

Ing. Zdeněk Špitálský
starosta obce Kšely



dne 20.02.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Kšely	Ing. Zdeněk Špitálský