

SpZn: SZ_067431/2019/KUSK
Čj.: 002532/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY IČ: 00665142 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 3. 2020
- 12.12.2019

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: Kšely
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **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 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 hospodář 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 02.03.2020 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 12.12.2018, zveřejněn 10.1.2019
- návrh zveřejněn od 27.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2018 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako schodkový, krytí schodku finančními prostředky z minulých let a úvěrem, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 10.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 6.3.2019 - zveřejněno dne 2.4.2019
- č. 2 dne 12.6.2019 - zveřejněno dne 3.7.2019
- č. 3 dne 11.9.2019 - zveřejněno dne 10.10.2019
- č. 4 dne 16.10.2019 - zveřejněno dne 13.11.2019
- č. 5 dne 11.12.2019 - zveřejněno dne 11.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 6.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 8.3.2019
- návrh zveřejněn od 20.2.2019 do 8.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.11.2019 (datum odeslání 5.12.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 21.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.11.2019 (okamžik sestavení 10.12.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.11.2019 (okamžik sestavení 10.12.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.11.2019 (okamžik sestavení 10.12.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 11/2019 ze dne 10.12.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači fa. č. 290001 až č. 290232 (kontrolované období 10/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači fa. č. 2019001 až č. 2019006 (kontrolované období 10 /2019)

Faktura

- došlá č. 290165 až č. 290181, č.290205 až č. 290224

Bankovní výpis

- k účtu č. 427735399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 131 ze dne 2.10.2019 až č.142 ze dne 31.10.2019, č.156 ze dne 2.12.2019 až č. 170 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-7311151/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 30.8.2019 až č. 22 ze dne 5.11.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně: č. 410295 až č. 410342, č.410355 až č. 410375
- k účtu č. 94-7311151/0710: č. 120017 až č. 120022, č.120024 až č.120026
- k účtu č. 427735399/0800: č. 110131 až č. 110142, č.110156 až č. 110170
- předpisy faktur došlých: č. 710165 až č. 710181, č.710205 až č.710224
- předpisy poplatků: č. 610001

Pokladní kniha (deník)

- za období 8 - 10/2019 a 12/2019
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 12.12.2019 Kč 16.385,00 (9,05 hod.), doklad č. V362 ze dne 11.12.2019 - souhlasí s částkou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.. P295 ze dne 2.8.2019 až č. V342 ze dne 31.10.2019, č.V355 ze dne 3.12.2019 až č. V375 ze dne 30.12.2019

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 ze dne 11.12.2019
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2019, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2020, včetně soupisu jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5 - 9/2019 (neuvolněný starosta)
- Zápis z ustavujícího zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům - platné i pro rok 2019.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 6.3.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.10.2019 uzavřená se zhotovitelem Veronika Sudková , Ve Staré vsi 39, 282 01 český Brod na akci " Demolice márnice" ve výši Kč 179 000,00 včetně DPH, souhlasí s cenou v nabídce.

Smlouvy pachtovní

- Pachtovní smlouva ze dne 4.1.2019 na propachtování pozemků parc.č. 202 orná půda o výměře 10 696 m2, parc.č. 214/1 ostatní plocha o výměře 739 m2, parc.č. 220/21 orná půda o výměře 358 m2 a parc.č.757 orná půda o výměře 219 m2 vše 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 parc.č. 202 orná půda o výměře 10 696 m2, parc.č. 214/1 ostatní plocha o výměře 739 m2, parc.č. 220/21 orná půda o výměře 358 m2 a parc.č.757 orná půda o výměře 219 m2 vše v k.ú. Kšely, zveřejněn od 21.8.2017 do 7.9.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0495301189 ze dne 21.6.2019 ve výši Kč 1.500.000,00, bez zajištění (obec jako "Klient", Česká spořitelna a.s. jako "Banka", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstva zemědělství) v rámci programu 129 300 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II ev. číslo smlouvy S- 4517/OŽP/2019 ze dne 14.11.2019 na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu Splašková kanalizace v obci Kšely, evidenční číslo Projektu ISV/039091/2019 v maximální výši Kč 664 087,00 , včetně Přílohy č. 1 - Závazné parametry a č. 2, přijetí schváleno zastupitelstvem obce 16.10.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.3.2019 na činnost Tělovýchovné jednotě Podlipan Kšely na rok 2019 ve výši Kč 30.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 na základě žádosti ze dne 28.11.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.3.2019 na činnost Stáj NAPoli na rok 2019, z.s. ve výši Kč 15.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 na základě žádosti ze dne 15.11.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.5.2018 na činnost SDH Kšely na rok 2019 ve výši Kč 30.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019 na základě žádosti ze dne 17.4.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2019 sepsaná s p. J.B. - zajištění sekání trávy na návsi (v rozsahu 22 hodin)
- ze dne 1.8.2019 sepsaná s p. M.K.- p. J.B. - úklid čekárny na autobus a chodníků na návsi (v rozsahu 12 hodin)
- ze dne 1.8.2019 sepsaná s p. J.D. - zajištění sekání trávy na návsi (v rozsahu 49 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Demolice márnice", provedeno formou průzkumu trhu - předložen zejména seznam oslovených dodavatelů - 3 firmy, přijaté nabídky . 2 firmy, výběr dodavatele, oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, smlouva o dílo) - rozhodnutí starosty obce ze dne 9.10.2019 o výběru zhotovitele - Veronika Sudková, Ve Staré vsi. 282 01 Český Brod ve výši Kč 179.000,00 včetně 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

- Směrnice č. 1/2019 k vyúčtování cestovních náhrad ze dne 2.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (schválení střednědobého výhledu a rozpočtu), ze dne 6.3.2019 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 24.4.2019, 12.6.2019, 11.9.2019, 16.10.2019 a 11.12.2019 - 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 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 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 2019 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	2,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,20 %
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 24 522 168,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 8 941 168,00, což je 110 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kšely 02.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 02.03.2020

Rozdělovník:

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