

SpZn: SZ_042255/2018/KUSK
Čj.: 001115/2019/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAHOŘANY

IČ: 00640778

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Zahořany za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.04.2019
- 05.11.2018

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:

Zahořany
Zahořany 58
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (16.4.2019)
Ing. Petr Matoušek (5.11.2018)

Zástupci obce:

Ing. Roman Mikulášek – starosta (16.4.2019)
Daniel Březina – místostarosta (16.4.2019)
Michal Huml - hlavní účetní
Pavlína Kadlecová - asistentka
Jiří Pokora – starosta (5.11.2018)
Pavel Přecechtěl - místostarosta (5.11.2018)

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 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 16.04.2019 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

- sestaven na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn dne 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12. - 19.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový, schodek dofinancován úsporou z předchozích let, schválen v členění na paragrafy a položky, zveřejněn dne 1.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2018, zveřejněno dne 22.3.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.8.2018, zveřejněno dne 21.8.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněno dne 11.12.2018

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce dne 23.4.2018 a jeho schválení následně revokováno dne 28.5.2018, s vyjádřením s výhradami, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 6.4. - 10.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2018, k 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 19.10.2018 do faktury č. 18-001-00100, k 31.12.2018 do faktury č. 18-001-00123

Kniha odeslaných faktur

- k 6.8.2018 do faktury č. 18-020-00003, k 8.11.2018 do faktury č. 18-020-00005

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 18-001-00012 ze dne 5.3.2018 - č. 18-001-00021 ze dne 26.3.2018, č. 18-001-00050 ze dne 4.6.2018 - č. 18-001-00061 ze dne 9.7.2018, č. 18-001-00109 ze dne 3.12.2018 - č. 18-001-00119 ze dne 19.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 18-020-00001 ze dne 5.2.2018 - č. 18-020--00003 ze dne 6.-8.2018, č. 18-020-00004 ze dne 1.11.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3 za období od 1.3.2018 - do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6.2018 - do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12.2018 - do 31.12.2018

- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 7 ze dne 29.3.2018, č. 12 ze dne 14.6.2018 - č. 13 ze dne 29.6.2018, č. 27 ze dne 13.12.2018 - č. 31 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 18-801-00080 - č. 18-801-00144, č. 18-801-00276 - č. 18-801-00331, č. 18-801-00560 - č. 18-801-00617
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. 18-802-00006 - č. 18-802-00007, č. 18-802-00013, č. 18-802-00027 - č. 18-802-00031
- k pokladně - č. 18-701-132 ze dne 2.3.2018 - č. 18-701-156 ze dne 21.3.2018, č. 18-701-258 ze dne 1.6.2018 - č. 18-701-286 ze dne 29.6.2018, č. 18-701-00251 ze dne 26.05.2018,
- č. 18-701-00289 ze dne 09.07.2018, č. 18-701-00393 ze dne 3.12.2018 - č. 18-701-00417 ze dne 19.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí Kč 17 726,00 a je hodné se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. 18-701-132 ze dne 2.3.2018 - č. 18-701-156 ze dne 21.3.2018, č. 18-701-258 ze dne 1.6.2018 - č. 18-701-286 ze dne 29.6.2018, č. 18-701-00393 ze dne 3.12.2018 - č. 18-701-00417 ze dne 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách EXCEL

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018 obsahuje: Plán inventarizace ze dne 9.11.2018, Proškolení ze dne 20.11.2018, Inventurní soupisy k 31.12.2018, Výpis z katastru nemovitostí ke dne 31.12.2018 pro obec Zahořany - k.ú. Zahořany u Mníšku pod Brdy a Zprávu o provedené inventarizaci ze dne 31.1.2019

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1,2/2018 - pracovníci na Dohodu o uzavření práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období duben - červen 2018, Mzdové listy za rok 2018 (období listopad a prosinec) neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 28.5.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.6.2018, obec Zahořany jako objednatel, firma František Keyř, Mníšek pod Brdy jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zakázka "Vodní nádrž Zahořany". Cena díla je Kč 1 427 955,18 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo uzavření smlouvy dne 11.6.2018, zveřejněno dne 22.6.2018 na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.6.2018. Obec Zahořany kupuje od p. L.B. pozemek p.č. 238/7 o výměře 455 m² v k.ú. Zahořany u Mníšku pod Brdy vyčleněný z původního pozemku p.č. 238/1. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 9.4.2018. Obec Zahořany prodává p. J.K. a p. K.K. pozemek p.č. 333/3 o výměře 110 m² v k.ú. Zahořany u Mníšku pod Brdy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne ze dne 25.4.2018. Obec Zahořany daruje Základní organizaci Českého svazu včelařů částku Kč 5 000,00 na činnost organizace. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 23.4.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 9.4.2018 - záměr zveřejněn ve dnech 9.8. - 9.9.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020436/1 ze dne 23.5.2018. Obec Zahořany jako strana povinná, ČEZ Distribuce jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 156/1 v k.ú. Zahořany u Mníšku pod Brdy. Sjednáno za jednorázovou úhradu ve výši Kč 13 500,00 na dobu neurčitou. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 8.8.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2017 s p. L.M. na úklid veřejného, prostranství (do 300 hodin)
- ze dne 4.1.2018 s p. F.P. na kompletaci a distribuci volebních lístků (Kč 4,50/volič)

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.12.2018, uzavřená mezi městem Mníšek pod Brdy a obcí Zahořany na výkon přenesené působnosti na úseku projednávání přestupků, na dobu neurčitou od 1.1.2019, příspěvek ve výši Kč 10 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na zakázku "Vodní nádrž Zahořany", výzva zveřejněna prostřednictvím příkazníka - TNT Consulting - šesti uchazečům, Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.6.2018. Z pěti hodnocených vybrána firma František Keyř, Mníšek pod Brdy s nabídkovou cenou Kč 1 427 955,18 bez DPH. Výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2018. Smlouva o dílo ze dne 22.6.2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 22.6.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2018 - k vedení pokladny, s účinností od 1.3.2018

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

- Odeslána na Krajský úřad dne 29.5.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (rozpočet), 19.2., 21.3., 23.4. (závěrečný účet), 28.5. (účetní závěrka), 11.6., 20.8., 17.9., 26.9., 5.11. (ustavující) a 10.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zahořany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 Zahořany:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 1, neboť:

Obec dle výkazu Fin 2-12M k 31.3.2018 neprovedla rozpočtové opatření č. 1 ze dne 21.3.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala dne 10.12.2018 systémové nápravné opatření, jehož účinnost byla ověřena na provedení Rozpočtového opatření č. 3 ze dne 10.12.2018 (kontrolováno na výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2018).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Inventurní soupis účtu 031 Pozemky neobsahuje nezaměnitelné identifikátory. Je zřejmé, že pozemky uvedené ve Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2017 nejsou porovnány s evidencí pozemků na účtu 031, což potvrdil místostarosta obce.

NAPRAVENO

Inventurní soupis účtu 031 Pozemky sestavení ke dni 31.12.2018 obsahuje řádné identifikátory. Je zřejmé, že pozemky uvedené ve Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2018 jsou porovnány s evidencí pozemků na účtu 031 Pozemky.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Obec chybně zaúčtovala nákup notebooku (fa č. 17-001-00059 ve výši Kč 19.238,00) na položku 5139 - Materiál, namísto správně na pol. 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek

NAPRAVENO

Chyba se již nadále neopakuje. Kontrolováno na nákupu teplovzdušných kamen 50kW ze dne 6.12.2018 ve výši Kč 21 020,00 (č. pokladního dokladu 18-701-00398 ze dne 6.12.2018), účtováno na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

Bude předmětem kontroly k 31.12.2018. Chyba nadále přetrvává.

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně účtovala u faktury č. 17-001-00054 (zapůjčení WC na dětský den)ze dne 1.6.2017 ve výši Kč 2.662,00 na paragraf 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na par. 3421 - Využití volného času dětí a mládeže.

Dále je chybně účtováno u pokladního dokladu č. 142 ze dne 7.4.2017 (dárekový koš k životnímu jubileu) ve výši Kč 888,00 na § 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na § 3349 - Kulturní činnost.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Např. faktura č. 17-001-00120 ze dne 4.12.2017 - doprava za kámen na údržbu silnice je nesprávně účtována na § 6171 - Všeobecná vnitřní správa na místo správně § 2212 - Silnice.

Kontrolováno u pokladního dokladu č. 18-701-00251 ze dne 26.05.2018 - pronájem skákacího hradu na den dětí.

Kontrolováno u pokladního dokladu č. 18-701-00289 ze dne 09.07.2018 - věcný dar k životnímu výročí.

Kontrola faktury číslo 18-001-000 36 ze dne 7.5.2018, nákup posypového materiálu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zahořany za rok 2018 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 a přezkoumání za předcházející roky, 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	4,80 %
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 343 000,00 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.

Zahořany 16.04.2019



Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
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 Zahořany o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Roman Mikulášek, starosta obce.

Obec ZAHOŘANY
p. Mníšek p. Brdy
PSČ: 252 10



Ing. Roman Mikulášek
starosta obce Zahořany

.....
dne 16.04.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Zahořany	Ing. Roman Mikulášek