

SpZn: SZ_077583/2019/KUSK
Čj.: 002575/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POČAPLY

IČ: 00662933
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Počaply za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.05.2020
- 27.08.2019

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:

Počaply
Počaply 45
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (27.8.2019)
Ing. Monika Špergerová (11.5.2020)
Ing. Zdenka Zavřelová (27.8.2019)

Zástupci obce:

Jiří Čížek - starosta
Blanka Chocholová - hlavní 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 11.05.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 7.12. do 28.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, po schválení zveřejněn od 23.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 7.12. do 28.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako schodkový (krytí schodku z prostředků let minulých), závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů jsou třídy po konsolidaci, na straně výdajů skupiny po konsolidaci, po schválení zveřejněn od 23.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 24.1.2019, zveřejněno od 20.2.2019
- č. 2 a č. 3 schválena starostou obce dne 30.5.2019, zveřejněna od 10.6.2019
- č. 4 schváleno starostou obce dne 28.8.2019, zveřejněno od 6.9.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, zveřejněno od 6.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 16.5.2019 do 7.6.2019, projednán zastupitelstvem obce dne 7.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 20.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.5., 30.6., 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- do č. 88 ze dne 14.8.2019, do č. 144 ze dne 19.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- do č. 6 ze dne 22.8.2019, do č. 18 ze dne 19.12.2019

Faktura

- č. 42 - č. 68 za období od 13.5. do 26.6.2019, č. 127 - č. 144 za období od 11.11. do 19.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 524731349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2019, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2019
- k účtu č. 94-6314211/0710 vedenému u ČNB, č. 1 - č. 15 za období od 17.1. do 31.7.2019, č. 24 - č. 27 za období od 6.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 71040 - č. 71120, č. 71124 - č. 71149
- k základnímu běžnému účtu č. 524731349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 11197 - č. 11311, č. 11550 - č. 11609
- k účtu č. 94-6314211/0710 vedenému u ČNB, č. 12001 - č. 12022, č. 12035 - č. 12040
- k předpisu mezd č. 91006 za měsíc červen, č. 91012 za měsíc prosinec

- k převodu hospodářského výsledku č. 81002

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen - červen, září - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.8.2019 v 8,30 hod. činil Kč 54 214,00 (ú.d. č. 126 ze dne 21.8.2019) a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 41 - č. 121 za období od 13.3. do 19.6.2019, č. 124 - č. 149 za období od 18.9. do 18.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatek za psy a likvidaci domovního odpadu - ručně vedena v excel tabulkách

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.12.2019, doklad o proškolení ze dne 27.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- výplatnice 5/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červenec, říjen - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 7.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2019, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 710/6 v k.ú. Počaply, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 2.8.2019, kterou obec daruje Kč 5.000,00 Českému svazu včelařů, z.s. Březnice na léčení včelstev, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.6.2019, prodej p.č. 710/6 v k.ú. Počaply - zveřejněn od 14.5. do 1.6.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 20.2.2019 s p. M.K. na údržbu veřejné zeleně a údržbu hřiště (29 hodin/měsíc)

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.5.2019 s p. H.K. na kompletaci a distribuci volebních lístků
- ze dne 1.2.2019 s p. J.M. na údržbu vodovodu Stražiště, údržbu veřejné zeleně, prořezávku dřevin kolem cest (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 pro nakládání s osobními údaji - účinnost od 6.12.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 - rozpočet 2019, 1.2., 12.4., 7.6. - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018, 6.9., 6.12., 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Počaply, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehospoďarila 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 přijetí 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Počaply:

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 Počaply 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	2,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
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 0,00 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.

Počaply 11.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

Ing. Monika Špergerová



.....
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 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 Počaply o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Čížek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Počaply ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Čížek
starosta obce Počaply



OBEC POČAPLY
262 72 BŘEZNICE
STŘEDOČESKÝ KRAJ

.....
dne 11.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Počaply	Jiří Čížek

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.