

SpZn: SZ_073609/2019/KUSK
Čj.: 093783/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠEBESTĚNICE

IČ: 00640051

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Šebestěnice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2019
- 17.06.2020

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:

Šebestěnice
Šebestěnice 60
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Alena Havlová - starostka
Jana Štěpánková - účetní obce

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 17.06.2020 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2022, zveřejněný od 23.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 18.12.2017, zveřejněný jako návrh od 23.10.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2023, zveřejněný od 4.11.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 26.11.2018, zveřejněný od 3.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněný od 4.11.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 26.11.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky 3.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 27.5.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 28.6.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.8.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 21.10.2019
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 2.12.2019
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018, který byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce 25.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn jako návrh od 6.3.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 6.3.2019 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2019 ze dne 9.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2019 ze dne 9.12.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 27.1.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Faktura

- dodavatelská č.: 1900100001 - 1900100093
- odběratelská č.: 1900200001 - 1900200005

Bankovní výpis

- č.: 29 - 41, 79 - 125, 133 k běžnému účtu KB a.s. 14922161/0100
- č.: 17 - 25, 27 k účtu ČNB 94-7212161/0710

Účetní doklad

- č.: 1900500019 - 1900500026, 1900500034 - 1900500050 - 1900500053, 1900500057 - 1900500061, 1900800143

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 10, 11/2019
- stop stav pokladní hotovosti k 17.12.2019 (12:56 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 7.454,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1970100077 - 1970100091, 1970100125 - 1970100143

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad k 30.11.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 04, 05, 11/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 11/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 25.3.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zhotovené díla "Vybudování víceúčelového sportovního hřiště v obci Šebestěnice" uzavřená dne 29.8.2019 se zhotovitelem ROKOS STAVBY, s.r.o. Čáslav, cena díla 1.360.581,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 17.6.2019 na nákup pozemku p.č. 687 o výměře 2542 m2 v k.ú. Šebestěnice, prodávající fyzická osoba, kupující obec Šebestěnice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D8210H2615 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 27.9.2019, dotace v max. výši 1.024.000,- Kč na realizaci projektu "Vybudování víceúčelového hřiště v obci Šebestěnice" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2018 účetní obce
- ze dne 30.4.2019 úklidové práce
- ze dne 30.4.2019 údržba veřejné zeleně v obci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 26.11.2018, 28.1.2019, 25.3.2019, 27.5.2019, 28.6.2019, 19.8.2019, 21.10.2019, 2.12.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Šebestěnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 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 Šebestěnice:

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 Šebestěnice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
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.

Šebestěnice 17.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 Šebestěnice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Alena Havlová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šebestěnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Alena Havlová
starostka obce Šebestěnice

.....
dne 17.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Šebestěnice	Alena Havlová

Upozornění:

- **Úprava rozpočtu** - Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu přijatých transferů ke konci roku. „...S ohledem na výše uvedené by se měl upravený rozpočet u třídy 4 shodovat se skutečností, tzn., že rozpočet by měl být v závěru roku upraven v rámci jednotlivých položek třídy 4.“