

SpZn: SZ_075838/2018/KUSK
Čj.: 002800/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŇOV-PŘEDHRADÍ

IČ: 00239631
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 12. 2018
- 30. 4. 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:

Pňov-Předhradí
Pňov 37
289 41 Pňov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Tomáš Tůma - starosta
Tereza Pychová - 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 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 právníků 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 30.04.2019 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

- na rok 2016 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2015, zveřejněn 13.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.11.2018 do 29.11.2018

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků z minulých let, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn od 11.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 12.2.2018 zveřejněno dne 13.2.2018
 - č. 2 dne 12.3.2018 zveřejněno dne 13.3.2018
 - č. 3 dne 9.4.2018 zveřejněno dne 10.4.2018
 - č. 4 dne 14.5.2018 zveřejněno dne 12.6.2018
 - č. 5 dne 13.8.2018 zveřejněno dne 14.8.2018
 - č. 6 a č. 7 dne 10.9.2018 zveřejněno dne 11.9.2018
 - č. 8 dne 12.11.2018 zveřejněno dne 12.11.2018
 - č. 9 dne 10.12.2018 zveřejněno dne 10.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 9.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.4.2018
- návrh zveřejněn od 23.3.2018 do 9.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 datum odeslání 16.10.2018
- k 31.12.2018 datum odeslání 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 okamžik sestavení 24.10.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 14.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 okamžik sestavení 24.10.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 14.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 okamžik sestavení 24.10.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 14.2.2019

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2018 ze dne 18.1.2019

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 244 (kontrolované období 6,9/2018 a 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 4

Faktura

- faktury došlé č. 92 až č. 121, č. 152 až č. 164, č. 221 až č. 242

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1219151/0710 vedenému u ČNB, č. 46 ze dne 6.8.2018 až č. 60 ze dne 27.9.2018, č. 76 ze dne 5.12.2018 až č. 84 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 5622191/0100 vedenému u KB a.s., č. 70 ze dne 1.6.2018 až č. 88 ze dne 30.6.2018, č. 118 ze dne 3.9.2018 až č. 134 ze dne 30.9.2018, ř. 168 ze dne 3.12.2018 až č. 181 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1219151/0710: č. 18-802-00129 až č. 18-802-00182, č. 18-802-00204 až č. 18-802-00224
- k účtu č. 5622191/0100: č. 18-801-00243 až č. 18-801-00304, č. 18-801-00389 až č. 18-801-00435, č. 18-801-00545 až č. 18-801-00593
- k pokladně: č. 18-701-00512 až č. 18-701-00592, č. 18-701-00678 až č. 18-701-00724, č. 18-701-00794 až č. 18-701-00831
- k fakturám: č. 18-001-00092 až č. 18-001-00121, č. 18-001-00152 až č. 18-001-00164, č. 18-001-00221 až č. 18-001-00242

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 6.12.2018 činí Kč 15.530,00 (doklad č. 18-701-00707 ze dne 5.12.2018 v 10.20 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- pokladní kniha počítačově vedená (kontrolované období 6,9 /2018)

Pokladní doklad

- č. 18-701-00512 ze dne 4.6.2018 až č. 18-701-00592 ze dne 29.6.2018, č. 18-70100678 ze dne 3.9.2018 až č. 18-701-00724, č. 18-701-00794 ze dne 3.12.2018 až č. 18-701-00831 ze dne 21.12.2018

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2018
- Plán inventur ze dne 10.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 09-11/2018
- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 17.4.2018 (účetní závěrka schválena dne 9.4.2018)

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

- Kupní smlouva ze dne 14.3.2018 na prodej pozemku p.č. 50/2 v k.ú.Klipec o výměře 365 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2018
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 401/4 v k.ú. Pňov - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.7.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 50/2 v k.ú.Klipec - zveřejněn od 17.1.2018 do 12.2.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6023308/SOBS VB/1 Pňov -Předhradí, Husova přípoj NN čp.64 ze dne 13.11.2018, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních

dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2018 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 19.10.2018, evidenční číslo smlouva Poskytovatele: S-7026/OBŘ/2018, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2018 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 23.11.2018 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Předhradí z.s., dotace ve výši Kč 10.000,00 na podporu sportovní činnosti, s termínem vyúčtování do 31.12.2018 - schváleno zastupitelstvem obce 11.1.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.6.2018 uzavřená s p. J.R. správce sběrného dvora v Pňově a práce s tím spojené - v rozsahu 8 hodin
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s p. J.S. úprava a úklid sběrného dvora a práce s tím spojené - v rozsahu 160 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "VO Pňov svítidla Ampera Midi 5102 64LED", osloveny mailem dva uchazeči, cenové nabídky, rozhodnutí o výběru dodavatele firma Artechnic-Schröder a.s. Praha, nabídková cena ve výši Kč 112 091,00 – schváleno zastupitelstvem obce ze dne 12.11.2018
Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.2., 12.3., 9.4. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017, účetní závěrky Mateřské školy Pňov - Předhradí za rok 2017 a závěrečného účtu), 14.5., 11.6., 9.7., 13.8., 10.9., 29.10. (ustavující zasedání), 12.11. (stanovení výše odměn) a 10.12.2018, ze dne 11.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly č. 1/2018 provedené v Mateřské škole Pňov-Předhradí dne 29.6.2018

V kontrolovaném období obec Pňov-Předhradí, dle prohlášení starosty 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, nehospoďařila 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 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 Pňov-Předhradí:

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 49 písm. e), neboť:

Obec nesledovala majetek zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pňov - Předhradí nově nakoupený na podrozvahovém účtu 909.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo (schválení výše odměn zastupitelstvem dne 12.11.2018 s platností od 29.10.2018)

NAPRAVENO

rozdíly byly vyrovnány v odměnách za období 12/2018

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nesledovala majetek zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pňov - Předhradí na podrozvahovém účtu 909.

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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,13 %
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 2 981 778,75 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.

Pňov-Předhradí 30.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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

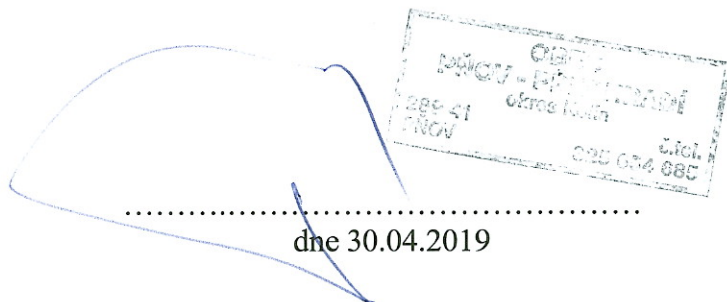
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Pňov-Předhradí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Tůma, starosta obce.

Tomáš Tůma
starosta obce Pňov-Předhradí



.....
dne 30.04.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Pňov-Předhradí	Tomáš Tůma

Upozornění:

- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti -** Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.