


SpZn: SZ_080892/2019/KUSK
Čj.: 002672/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŇOV-PŘEDHRADÍ

IČ: 00239631
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 3. 2020
- 19.12.2019

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: 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 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 04.03.2020 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 rok 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, zveřejněn 11.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 20.11.2018 - 10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn od 11.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 19.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 11.2.2019 zveřejněno dne 12.12.2019
 - č. 2 dne 11.3.2019 zveřejněno dne 12.3.2019
 - č. 3 dne 8.4.2019 zveřejněno dne 9.4.2019
 - č. 4 dne 13.5.2019 zveřejněno dne 14.5.2019
 - č. 5 dne 10.6.2019 zveřejněno dne 11.6.2019
 - č. 6 dne 8.7.2019 zveřejněno dne 13.8.2019
 - č. 7 dne 2.9.2019 zveřejněno dne 10.9.2019
 - č. 8 dne 14.10.2019 zveřejněno dne 12.11.2019

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.6.2019
- návrh zveřejněn od 14.5.2019 do 10.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 datum odeslání 14.10.2019
- k 30.11.2019 datum odeslání 12.12.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 datum odeslání 22.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 13.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 datum odeslání 22.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 13.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 datum odeslání 22.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 13.2.2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 19-001-00001 do č. 19-001-000244 (kontrolované období 6,7/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00004

Faktura

- došlá č. 19-001-00102 až č. 19-001-00141

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1219151/0710 vedenému u ČNB, č. 31 ze dne 4.6.2019 až č. 47 ze dne 31.7.2019, č. 77 ze dne 5.12.2019 až č. 84 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 5622191/0100 vedenému u KB a.s., č. 76 ze dne 3.6.2019 až č. 106 ze dne 31.7.2019, č.170 ze dne 2.12.2019 až č.184 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1219151/0710 - č. 19-802-00092 až č. 19-802-00131, č. 19-802-00212 až č. 19-802-00234
- k účtu č. 5622191/0100 - č. 19-801-00253 až č. 19-801-00352, č. 19-801-00530 až č. 19-801-00574
- k pokladně č. 19-701-00569 až č. 19-701-00658, č. 19-701-00780 až č. 19-701-00809
- předpisy faktur došlých: č. 19-001-00102 až č. 19-001-00141, č. 19-001-00226 až č. 19-001-00244

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 19.12.2019 činí Kč 57.577,00 (pokladní doklad č. 19-701-00801 ze dne 16.12.2019 v 9:18 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00569 ze dne 5.8.2019 až č. 19-701-00658 ze dne 19.8.2019, č. 19-701-00780 ze dne 2.12.2019 až č. 19-701-00809 ze dne 30.12.2019

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2019
- Plán inventur ze dne 10.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 10-11/2019
- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 10.6.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Pňov-Předhradí za rok 2018 ze dne 10.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 20.3.2019 na nákup pozemku p.č. 846/9 o výměře 2474 m2 v k.ú. Klipec - kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9.7.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 30.6.2019 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Předhradí z.s., dotace ve výši Kč 10.000,00 na podporu sportovní činnosti, s termínem vyúčtování do 31.12.2019 - schváleno zastupitelstvem obce 11.1.2016

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.3.2019 uzavřená s pí M.M., údržba obecní zeleně - v rozsahu 4 hodiny denně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 uzavřená s p. J.S., úprava a úklid sběrného dvora a práce s tím spojené - v rozsahu 160 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura č.19/02/0511 (evidováno v knize faktur pod č. 19-001-00202) ze dne 27.9.2019 ve výši Kč 68.350,00 na dodávku a montáž PVC dveří - kabiny Pňov
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2019 . Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.5.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019

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

- ze dne 11.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1., 11.2., 11.3., 8.4., 13.5., 10.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, závěrečného účtu a účetní závěrky Mateřské školy Pňov-Předhradí za rok 2018), 8.7., 29.7., 2.9., 14.10., 11.11., 9.12.2019 a 10.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2019 provedené v Mateřské škole Pňov-Předhradí dne 28.6.2019

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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí:

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:

- 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

§ 32, neboť:

V Rozvaze ke dni 30.9.2019 nejsou vykázány krátkodobé závazky na účtech 331, 336,337 a 342

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 19-007-00023

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Nebyl přeúčtován hospodářský výsledek u účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let (účetní závěrka obce za rok 2018 schválena dne 10.6.2019)

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 19-007-00028

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, tj. ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí (kupní smlouva ze dne 20.3.2019, den podání návrhu na zápis do KN dne 28.3.2019).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s kontrolou hospodaření za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 předaný do správy zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Pňov - Předhradí k vlastnímu hospodaření na podrozvahovém účtu 909.

NAPRAVENO

napraveno opravným dokladem č. 19-007-00012 ze dne 11.6.2019

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pňov-Předhradí za rok 2019 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, 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	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

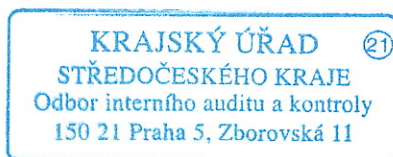
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 597 033,10 Kč.

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 04.03.2020

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Tůma, starosta obce.

Tomáš Tůma
starosta obce Pňov-Předhradí



.....
dne 04.03.2020

Rozdělovník:

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