

SpZn: SZ_067201/2019/KUSK
Čj.: 002299/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ CHVATLINY

IČ: 00235351

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Chvatliny za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2019
- 21.02.2020

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:

Dolní Chvatliny
Dolní Chvatliny 4
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ladislav Beran - starosta
Radka Kostková - 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 21.02.2020 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 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017, zveřejněn dne 20.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2018 do 13.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, jako přebytkový, přebytek bude použit na splácení úvěru, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 18.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 25.2.2019 (Materšská škola Dolní Chvatliny)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 21.2.2019 - zveřejněno 12.3.2019
- č. 2 dne 7.5.2019 - zveřejněno 16.5.2019
- č. 3 dne 24.6.2019 - zveřejněno 2.7.2019
- č. 4 dne 24.9.2019 - zveřejněno 10.10.2019
- č. 5 dne 18.12.2019 - zveřejněno 6.1.2020

Závěrečný účet

- projednán zastupitelstvem obce společně se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen dne 7.5.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn 16.5.2019
- návrh zveřejněn od 15.4.2019 do 7.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (datum odeslání 8.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (datum sestavení a odeslání 16.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 2.4.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (datum sestavení a odeslání 16.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 2.4.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (datum sestavení a odeslání 16.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 2.4.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači, evidence a úhrady, faktury č. 19-001-00001 až č. 19-001-00227 (kontrolované období 5,6/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači, evidence a úhrady, faktury. č. 19-002- 00001 až č.19-002-00763

Faktura

- došla - č. 19-001-00062 až č. 19-001-00095, č.19-001-00207 až 19-001-218

Bankovní výpis

- k účtu č. 2800371570/2010 - veden u Fio banky, a.s.: č. 5/2019 za období od 1.5. do 31.5.2019) až č. 6 za období od 1.6.- do 30.6.2019, č. 12/2019 za období od 1.12. do 31.12.2019

- k účtu č. 94-4110151/0710 - veden u České národní banky: č. 28 ze dne 5.6.2019 až č. 36 ze dne 28.6.2019 , č. 69 ze dne 19.12.2019 až č. 72 ze dne 31.12.2019
- k účtu 4284611329/0800 . veden u České spořitelny a.s.:č 012 za období 1.12.-31.12.2019
- k účtu č. 438017499/0800 - veden u České spořitelny a.s. (úvěrový): č.024 za období 2.12.-31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 2800371570/2010 : č. 19-803-00005 až č. 19-803-00006, č. 19-803-00012
- k účtu č. 94-4110151/0710: č. 19-804-00028 až č. 19-804-00036, č. 19-804-00069 až č. 19-804-00072
- k účtu 4284611329/0800 : č. 19-806-00012
- k účtu č. 438017499/0800 (úvěrový): č.19-805-00024
- k pokladně : č. 19-701-00304 až č. 19-701-00369 č. 19-701-00556 až č. 19-701-00579
- předpisy faktur došlých : č. 19-001-00062 až č. 19-001-00095, č.19-001-00207 až 19-001-218

Pokladní kniha (deník)

- vedena v počítači (kontrolované období 5, 6/2019 a 12/2019)
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 27.8.2019 - Kč 39.140,00 (v 7,45 hod.), doklad č. 19-701-00448 ze dne 27.8.2019 - souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový a výdajový: č. 19-701-00304 ze dne 1.5.2019 až č.19-701-00369 ze dne 28.6.2019, č. 19-701-00556 ze dne 2.12.2019 až č. 19-701-00579 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v počítači - odvoz odpadu, poplatky ze psů, nájmy bytů. pozemků, vodné stočné

Evidence majetku

- vedena v počítači- program KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 31.10.2019
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.10.2019, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, včetně soupisů jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 3 - 5/2019 uvolněného starosty obce, neuvolněného místostarosty obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 7.5.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Dolní Chvatliny za rok 2018 ze dne 7.5.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.3.2019 uzavřená se zhotovitelem ing.arch.Hana Vokrouhlecká, Praha 3 na dopracování dokumentace změny č. 1 územního plánu Dolní Chvatliny ve výši Kč 33.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 29.4.2019 na prodej pozemku p.č. 310/24 o výměře 61 m2 v k.ú. Mančice (obec jako prodávající) ,schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2018
- Kupní smlouva ze dne 24.6.2019 na prodej části pozemku 36/11 o výměře 140 m2, ostatní plocha v k.ú. Dolní Chvatliny (obec jako prodávající) ,schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.5.2019 na poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 14.280,00 jako peněžítý dar za vyříděné plasty (obec jako "obdarovaná", svazek obcí Ny-Ko jako "dárce")

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku p.č. 310/24 o výměře 61 m² v k.ú. Mančice - zveřejněn od 23.11.2018 do 13.12.2018
- na prodej části pozemku 36/11 o výměře 140 m², ostatní plocha v k.ú. Dolní Chvatliny - zveřejněn od 25.2.2019 do 12.3.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ev.číslo 319/2019/OŠKS ze dne 1.3.2019 na neinvestiční dotaci z rozpočtu města Kolína na akci "Reprezentace města Kolína - Květinová slavnosti Kamenz" na dopravu ve výši Kč 24.000,00 (obec jako "příjemce", město Kolín jako "poskytovatel")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ev.číslo 843/2019/OŠKS ze dne 22.7.2019 na neinvestiční dotaci z rozpočtu města Kolína na akci "Vánoční koncert Šťastné Vánoce" ve výši Kč 26 600,00 (obec jako "příjemce", Město Kolín jako "poskytovatel")

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2019 sepsaná s p. R.J. - úklid veřejného prostranství v Horních Chvatlinách (v rozsahu 70 hodin)
- ze dne 1.4.2018 sepsaná s pí RŠ - úklid veřejného prostranství v Mančicích (v rozsahu 70 hodin)

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

- datová zpráva byla podána dne 13.5.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2018 (schválení rozpočtu), ze dne 21.2.2019, 15.4.2019, 7.5.2019 (schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 17.4.2018, 24.6.2019, 24.9.2019, 31.10.2019 a 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 201901 Mateřské školy ze dne 29.7.2019 - kontrolované období leden až březen 2019 (na základě (pověření starosty ze dne 15.7.2019)

V kontrolovaném období obec Dolní Chvatliny, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 Dolní Chvatliny:

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

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací ve výkazu FIN 2 -12 ke dni 31.12.2018 nebyla upravena investiční přijatá dotace od krajů pol.4222 (rozpočet po změnách Kč 3 458 979,00, výsledek o počátku roku Kč 698 979,00), viz též stanovisko Ministerstva financí publikované ve Zprávách MF č.3/2017

NAPRAVENO

přijato nápravné opatření, chyba se již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Chvatliny 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	1,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,28 %
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 9 980 316,00 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.

Dolní Chvatliny 21.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Dolní Chvatliny o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Beran, starosta obce.

Ladislav Beran
starosta obce Dolní Chvatliny

.....
dne 21.02.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Dolní Chvatliny	Ladislav Beran