

SpZn: SZ_058588/2018/KUSK
Čj.: 001690/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLUŠTICE

IČ: 00240761

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Sluštice za rok 2018 bylo zahájeno dne 9. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31. 5. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sluštice
Sluštice 21
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Jaroslav Pavlíček - starosta
Renata Kuprová - 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 právnickými 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 právnických 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 31. 5. 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 roky 2016 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2016, zveřejněn dne 26.3.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 na období 1-3/2018 ve výši 3/12 roku 2017.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.3.2018 do 28.3.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.3.2018 jako vyrovnaný (ve skutečnosti je rozpočet přebytkový), včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 29.3.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce 1.6.2018, zveřejněno dne 20.6.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce 19.12.2018, zveřejněno dne 9.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 30.4.2018 do 1.6.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn od 1.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018, odeslán do CSÚIS dne 31.1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018, odeslán do CSÚIS dne 12.2.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018, odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018, odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 1800001 do č. 1800192 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 20180001 do č. 20180205 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 7 ze dne 8.8.2018 do č. 1 ze dne 8.1.2019 k 31.12.2018
- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 10 za říjen do č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 20 ze dne 7.9.2018 do č. 32 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 115-3919200247/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 190012 ze dne 8.8.2018 do č. 190017 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 110138 ze dne 1.10.2018 do č. 110183 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 120020 ze dne 7.9.2018 do č. 120032 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Triada za období říjen až prosinec

Pokladní doklad

- od č. P18000431 ze dne 1.10.2018 do č. V18000517 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada k 31.12.2018 - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2018, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 19.12.2018, podpisový vzor o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2018, výpis z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2018 – namátkové dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení maximální výše odměn neuvolněných zastupitelů obce dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., dne 30.10.2018 ode dne 1.11.2018
- výplatní pásky uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce za období listopad a prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2405.1.28 uzavřená se zhotovitelem Voda CZ Service s.r.o. Hradec Králové ze dne 4.6.2018. Předmětem smlouvy je Metodická a administrativní pomoc s provozem vodovodu a kanalizace ČOV Sluštice. Dodatek č. 1 ze dne 4.6.2018.

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

- Smlouva o koupi věci nemovité ze dne 21.5.2018 (obec prodávající). Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 561/21, 22, 23 v k.ú. Sluštice. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.5.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 1.11.2018. Předmětem smlouvy je peněžitý dar ve výši Kč 15.000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva (obec pronajímatel) ze dne 21.5.2018. Předmětem nájmu jsou pozemky p.č. 561/11, 1, 4 v k.ú. Sluštice na dobu určitou 6 let. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.3.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o koupi věci nemovité ze dne 21.5.2018 - záměr prodeje byl zveřejněn dne 29.11.2017.
- k Nájemní smlouvě ze dne 21.5.2018 - záměr nájmu byl zveřejněn dne 29.11.2017.

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 Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast "Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014-2020 ze dne 16.11.2018. Předmětem smlouvy je investiční dotace Kč 1.343.825,00 na realizaci: "Projektu Čistírny odpadních vod Sluštice, evidenční číslo ISF/ŽIV/035822/2018". - *do dne jednorázového přezkoumání hospodaření nebyl finanční prostředky převedeny na účet obce.*

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2018, v rozsahu týdenní úklid budovy obecního úřadu - období leden až prosinec (10 hodin měsíčně).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (schválení rozpočtového provizoria), 29.3.2018 (schválení rozpočtu), 9.5.2018, 1.6.2018 (schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce), 4.7.2018, 1.8.2018, 20.8.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání), 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sluštice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 ručitého 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 Sluštice:

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec neúčtovala o podmíněné pohledávce ve výši Kč 1.343.825,00 na podrozvahovém účtu 915 nebo 956. (dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 16.11.2018).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sluštice 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 neúčtovala o podmíněné pohledávce ve výši Kč 1.343.825,00 na podrozvahovém účtu 915 nebo 956.

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	2,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
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:

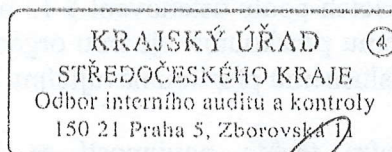
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sluštice 31. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

- 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 Sluštice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Pavlíček, starosta obce.

Jaroslav Pavlíček
starosta obce Sluštice

OBEC SLUŠTICE
sídlo: Sluštice č.p. 21
250 84 Sibřina
okres Praha-východ
IČ: 00 240 761

.....
dne 31. 5. 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 územnímu 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. Dana Matějková
2	1 x	obec Sluštice	Jaroslav Pavlíček