

SpZn: SZ_086325/2019/KUSK
Čj.: 001535/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CTIBOŘ IČ: 00473511 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Ctiboř za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 9. 2019
- 11. 2. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ctiboř
Ctiboř 37
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Miroslav Burda - místostarosta
Iveta Měchurová - 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 11. 2. 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 roky 2019 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 27.12.2018 (webové stránky obce v sekci Rozpočty)
- návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 17.12.2018 (dle doložky), na webových stránkách obce zveřejněn s datem vložení 18.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 17.12.2018 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky na účtech ČNB a České Spořitelny, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 27.12.2018 (na webových stránkách obce v sekci Rozpočty)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 25.3.2019, zveřejněno dne 24.4.2019
 - č. 2 dne 24.6.2019, zveřejněno dne 9.7.2019
 - č. 3 dne 19.8.2019, zveřejněno dne 12.9.2019
 - č. 6 dne 16.12.2019, zveřejněno dne 16.1.2020
- elektronicky zveřejňována na webových stránkách obce v sekci Rozpočty

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 společně se zprávou o výsledku přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2019 - 24.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán do CSUIS 12.7.2019), 31.8.2019 (odeslán do CSUIS 10.9.2019), 31.12.2019 (odeslán do CSUIS 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán do CSUIS 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslán do CSUIS 30.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána do CSUIS 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána do CSUIS 30.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána do CSUIS 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána do CSUIS 30.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- elektronicky vedena za období 12/2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- ručně vedena - poř. č. 1 až č. 114

Faktura

- došla - poř. č. 34 až č. 60, č. 104 až č. 106 (kontrolované období 5, 6, 12/2019)

Bankovní výpis

- k účtu č. 320051309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 044 za období 4.5.2019 - 6.5.2019 až č. 065 za období 29.6.2019 - 20.6.2019, č. 111 za období 28.11.2019 - 2.12.2019 až č. 118 za období 24.12.2019 - 31.12.2019

- k účtu č. 94-12813121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 13.5.2019 až č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 25 ze dne 6.12.2019 až č. 27 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20016 až č. 20023, č. 20037 až č. 20040
- k účtu č. 320051309/0800 - č. 30044 až č. 30065, č. 30111 až č. 30118
- k účtu č. 94-12813121/0710 - č. 40009 až č. 40013, č. 40025 až č. 40027
- předpisy faktur došlých - č. 10020 až č. 10030, č. 10055 až č. 10059

Pokladní kniha (deník)

- ručně vedena za období květen - červen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 16.9.2019 v 8 hodin 21 minut, zjištěný zůstatek ve výši Kč 39.611,- souhlasí se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 99 ze dne 12.9.2019

Pokladní doklad

- č. 39 ze dne 6.5.2019 až č. 71 ze dne 24.6.2019, č. 127 ze dne 6.12.2019 až č. 142 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně - poplatek ze psa, hřbitovní poplatky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku r. 2019, zejména: Plán inventur ze dne 15.9.2019, Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.11.2019, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace r. 2019 ze dne 31.1.2020, včetně příloh č. 1 - srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů a č. 2 - inventurní soupis účtů k 31.12.2019

Mzdová agenda

- zúčtovací listina za období 6/2019 - 7/2019 (pí H.B.)

Odměňování členů zastupitelstva

- zúčtovací listina za období 6/2019 - 7/2019 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 24.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021893/1 Ctiboř ze dne 24.6.2019, oprávněný - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 908 v k.ú. Ctiboř, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-6010142/1 ze dne 25.9.2019, oprávněný - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku č. KN 115/4, 915/1, 915/4 vše v k.ú. Ctiboř, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí č.j. 161670/2018/KUSK ze dne 11.7.2019, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, předmět - finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, v částce Kč 64.800,- (UZ 29014)

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.12.2019 - pí H.B. v rozsahu 20 hodin měsíčně (administrativní práce na obecním úřadu ve Ctiboři)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - poptávkové řízení "zahradní traktor" k faktuře č. 19087071 ze dne 27.5.2019, dodavatel Tomáš Dvořák, Benešov u Prahy, předmět dodávky - traktor UJ 102-22 P1 v ceně Kč 87.900,-, zejména Výzva k podání nabídky ze dne 27.5.2019 (e-mail, 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.5.2019 (výběr dodavatele). Nabídková cena souhlasí s cenou kupní. Obec při výběru dodavatele postupovala dle vnitřního předpisu "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 19.6.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 17.12.2018 (rozpočet r. 2019, Střednědobý výhled rozpočtu r. 2019 - 2022), 21.1., 25.2., 25.3., 20.5., 24.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 19.8., 25.9., 14.10., 4.11., 2.12., 16.12.2019

V kontrolovaném období obec Ctiboř, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 Ctiboř:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu (pohledávky) k poplatku ze psa, ale opožděně, až ke dni úhrady poplatku.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím v zaúčtování předpisu poplatku ze psa r. 2020 vnitřním účetním dokladem č. 1/01/20 ze dne 6.1.2020.

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2018 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2018 datovou zprávou dne 16.9.2019 a v dodržování zákonné lhůty pro zaslání informací o přijatých nápravných opatřeních v souladu se zákonem. Přijaté systémové opatření bude ověřeno při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:

Obec Ctiboř jako zadavatel nezveřejnil uzavřenou smlouvu o dílo na realizaci stavby "Snížení energetické náročnosti OÚ Ctiboř" na profil zadavatele do 15 dnů ode dne podpisu smlouvy. (Smlouva uzavřena dne 31.12.2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.3.2018).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování zákonných termínů pro zveřejňování smluv na profilu zadavatele na jednání zastupitelstva obce dne 24.8.2019. Přijaté opatření je účinné, neboť Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.3.2019 a dodatek č. 1 ze dne 19.6.2019 byl zveřejněn dne 4.7.2019 a Skutečná výše uhrazené ceny byla zveřejněna dne 15.7.2019. Chyba se v roce 2019 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiboř 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
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.

Ctiboř 11. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 Ctiboř o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Burda, místostarosta obce.

Miroslav Burda
místostarosta obce Ctiboř

.....
dne 11. 2. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Ctiboř	Miroslav Burda