

SpZn: SZ_079483/2019/KUSK
Čj.: 010372/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BZOVÁ

IČ: 00233188

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bzová za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.10.2019
- 01.06.2020

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:

Bzová
Bzová 52
267 43 Bzová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvížd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Mgr. Václava Flaišmanová - starostka
Monika Štorkánová - 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 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 01.06.2020 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

- platný pro rok 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 23.11.2018 do 11.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, zveřejněn od 17.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 6 schválená zastupitelstvem a starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 7 - č. 8 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2019, zveřejněno dne 7.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 3.6.2019 do 26.6.2019, schválený zveřejněn od 27.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 (ze dne 10.9.2019), k 31.12.2019 (ze dne 20.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 (ze dne 11.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 3.2.2020)

Rozvaha

- k 30.6.2019 (ze dne 11.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 3.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 (ze dne 11.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 3.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 180 z 10.9.2019 - č. 195 z 23.9.2019, č. 256 z 9.12.2019 - č. 264 z 16.12.2019

Bankovní výpis

- č. 125 z 1.9.2019 - č. 137 z 30.9.2019, č. 167 z 1.12.2019 - č. 181 z 31.12.2019 k běžnému účtu č. 9427131/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 22 z 30.9.2019, č. 29 z 31.12.2019 k účtu č. 94-1118131/0710 vedeném u České národní banky
- č. 10 z 2.9.2019, č. 12 za prosinec k úvěrovému účtu č. 35-1064321537/0100 vedeném u Komerční banky

Účetní doklad

- č. 19-801-00550 z 1.9.2019 - č. 19-801-00604 z 30.9.2019, č. 19-801-00729 z 1.12.2019 - č. 19-801-00795 z 31.12.2019 k běžnému účtu
- č. 19-802-00022 z 30.9.2019, č. 19-802-00029 z 31.12.2019 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za červen, říjen 2019, skonto pokladní hotovosti dne 8.10.2019, v 9:00 hod. ve výši 18 970,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 7.10.2019, doklad č. 466

Pokladní doklad

- č. 300 z 1.6.2019 - č. 364 z 27.6.2019, č. 515 z 2.12.2019 - č. 532 z 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 13.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 24.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle protokolu o výpočtu mezd za srpen 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2019.

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.5.2019 uzavřená s firmou DINO TRADING spol. s r.o. na optimalizaci veřejného osvětlení ve výši 607 281,00 Kč bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 20.8.2018, obec prodává pozemek parc. č. 312/87 v katastrálním území Bzová u Hořovic o výměře 12 m², prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.
- Kupní smlouva ze dne 28.8.2019, obec prodává pozemek parc. č. 345/19 v katastrálním území Bzová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 4.6.2019, obec kupuje pozemek parc. č. 679/21 v katastrálním území Bzová u Hořovic, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 20.8.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 345/18 v katastrálním území Bzová u Hořovic, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 10.6.2019, obec pronajímá pozemek parc. č. 663/13 o výměře 317 m², trvalý travní porost v obci a katastrálním území Bzová u Hořovic za účelem parkování osobních automobilů, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 11.12.2019, obec si pronajímá pozemek parcelní č. 1267 v katastrálním území Bzová ze účelem kosení travních porostů, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 20.8.2019 záměr zveřejněn v době od 17.4.2019 do 3.5.2019
- ke kupní smlouvě ze dne 28.8.2019 záměr zveřejněn v době od 10.6.2019 do 25.6.2019
- k nájemní smlouvě ze dne 10.6.2019 záměr zveřejněn v době od 15.4.2019 do 30.4.2019
- ke kupní smlouvě ze dne 20.8.2019, záměr zveřejněn v době od 10.6.2019 do 25.6.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 25.10.2019, obec obdržela dotaci od Středočeského kraje na projekt „Optimalizace veřejného osvětlení v obci Bzová“, maximální výše dotace 458 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2019, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019, uzavřená s P.J. na „péče o vzhled obce“ - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 2.1.2019, uzavřená s K.B. na „dozor a úklid dětského hřiště“ - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 30.9.2019, uzavřená s M.V. na „úklid OÚ“ - max. 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Optimalizace veřejného osvětlení v obci Bzová“, zejména Seznam obdržených nabídek, protokol o otevírání obálek ze dne 18.3.2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 14.5.2019 o schválení vítěze, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Bzová

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 11.3.2019, ze dne 14.5.2019, ze dne 26.6.2019 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 24.9.2019, ze dne 10.12.2019, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bzová, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, 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 Bzová:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bzová 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 52 892,00 Kč.

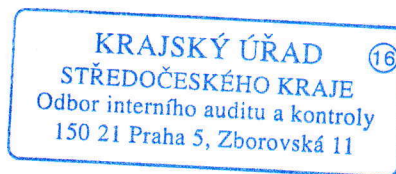
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 730 992,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 9 731 000 , což je 89% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bzová 01.06.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

Hvižd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

Vejražková
.....
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

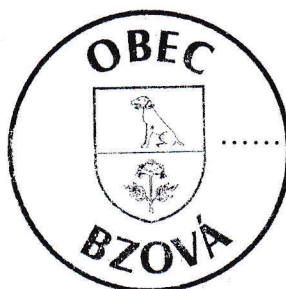
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Bzová o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Václava Flaišmanová, starostka obce.

Mgr. Václava Flaišmanová
starostka obce Bzová



Flaišmanová

dne 01.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Bzová	Mgr. Václava Flaišmanová

Upozornění:

- Evidence smluv - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.