

SpZn: SZ_076107/2018/KUSK
Čj.: 008658/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BZOVÁ IČ: 00233188 za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bzová za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2018
- 03.06.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bzová
Bzová 52
267 43 Bzová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka 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 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 právníky 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 03.06.2019 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

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 22.11.2017 do 12.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 4.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 12.2.2018, vyvěšeno 8.3.2018,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2018, vyvěšeno 10.5.2018,
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 21.5.2018, vyvěšeno 12.6.2018,
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2018, vyvěšeno 3.7.2018,
- č. 5 schválené starostkou obce dne 21.8.2018, vyvěšeno 5.9.2018,
- č. 6 - č. 7 schválené starostkou obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2018, vyvěšeno dne 20.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 26.6.2018, návrh vyvěšen v době od 1.6.2018 do 27.6.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 3.7.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (ze dne 11.9.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 13.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 24.1.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 13.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 24.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 13.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 24.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 124 z 2.7.2018 - č. 150 z 30.7.2018, č. 250 z 27.11.2018 - č. 272 z 19.12.2018

Bankovní výpis

- č. 91 z 1.7.2018 - č. 107 z 31.7.2018, č. 161 z 1.12.2018 - č. 175 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 9427131/0100 - Komerční banka a.s.,
- č. 8 za srpen 2018, č. 12 za prosinec 2018 k úvěrovému účtu č. 35-1064321537/0100 - Komerční banka a.s.
- č. 23 z 31.8.2018, č. 36 z 31.12.2018 k účtu č. 94-1118131/0710 - Česká národní banka,
- č. 1 za prosinec 2018 k účtu fondu obnovy č. 115-5801720297/0100 - Komerční banka a.s.

Účetní doklad

- č. 18-801-00375 z 1.7.2018 - č. 18-801-00450 z 31.7.2018, č. 18-801-00685 z 1.12.2018 - č. 18-801-00751 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-802-00024 z 31.8.2018, č. 18-802-00037 z 31.12.2018 k účtu ČNB,
- č. 18-803-00002 z 31.12.2018 k fondu obnovy

Pokladní kniha (deník)

- za červenec a září 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 60 032,00 Kč dne 24.9.2018,9:00 hod. souhlasí se stavem v pokladní knize k 22.9.2018, doklad č. 459

Pokladní doklad

- č. 328 z 1.6.2018 - č. 386 z 27.6.2018, č. 530 z 3.12.2018 - č. 561 z 27.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 14.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle výplatních lístků za měsíc červenec 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 26.6.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 19.9.2018, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou RISL s.r.o. na „ Základní technická vybavenost pro 88 RD, Bzová u Hořovic“, cena díla 3 065 385,49 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 10.9.2018, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.9.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 3.7.2018, obec prodává pozemek parcelní č. 345/20 v katastrálním území Bzová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2018.
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2018, obec prodává pozemek parcelní č. 307/1 v katastrálním území Bzová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 14.2.2018, obec poskytla dar ve výši 1000,00 Kč Českému svazu včelařů, z.s., na „ pořádání vzdělávací akce pro členy i veřejnost“

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 3.7.2018, záměr vyvěšen v době od 4.4.2018 do 19.4.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 3.7.2018, záměr vyvěšen v době od 3.4.2018 do 18.4.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb ze dne 19.3.2018, obec poskytla dotaci DPS Žebrák ve výši 26 950,00 Kč na „ poskytování sociálních služeb“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 5.3.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2017, uzavřená s M.M. na „ vodní hospodářství“ - max. 300 hodin,
- ze dne 30.4.2018, uzavřená s P.J. na „ péče a vzhled obce“ - max. 300 hodin,
- ze dne 2.5.2018, uzavřená s H.Z. na „ vedení sportovních aktivit pro seniory - max. 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „, Základní technická vybavenost pro 8 RD, Bzová u Hořovic“, zejména výzva k podání nabídky a zadávací podmínky, oslovení 5 dodavatelů, seznam podaných nabídek, prezenční listina členů komise pro otevírání obálek, zpráva o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení, smlouvy o dílo ze dne 19.9.2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10.9.2018, zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Bzová

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 5.3.2018, ze dne 24.4.2018, ze dne 26.6.2018 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2017), ze dne 24.7.2018, ze dne 10.9.2018, ze dne 10.9.2018, ze dne 5.11.2018 (ustavující), ze dne 11.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bzová, dle prohlášení starostky 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, nehosponařila 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 přijetí 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

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Při schvalování závěrečného účtu dne 26.6.2018 zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2017 s vyjádřením „bez výhrad“ nebo „s výhradami“.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2018 revokovalo usnesení ze dne 26.6.2018 a schválilo závěrečný účet bez výhrad.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bzová za rok 2018 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

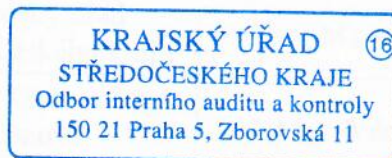
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10 730 988,00 Kč.

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 31.12.2018 činil Kč 10 731 000,00, což je 69% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bzová 03.06.2019

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka 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 03.06.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Bzová	Mgr. Václava Flaišmanová