

SpZn: SZ_074495/2019/KUSK
Čj.: 001522/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2020
- 12.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Jiřina Šamanová (12.9.2019)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Michal Abraham - místostarosta
Ing. Bc. Květuše Křivánková, DiS - 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 21.05.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 10.12.2018
- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.11.2019 - 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11.2018 - 10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 2018 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 10.12.2018, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 18.2.2019
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 20.3.2019
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 15.4.2019
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 20.5.2019
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 18.6.2019
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 23.7.2019, zveřejněno dne 8.8.2019
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 26.7.2019, zveřejněno dne 8.8.2019
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 23.9.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 27.10.2019, zveřejněno dne 13.11.2019
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 23.11.2019, zveřejněno dne 13.12.2019
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 15.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 10.6.2019 2019, návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2019 - 10.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2019

Účetní deník

- předložena k 30.6., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 14.6.2019 do č. faktury 83, k 30.12.2019 do č. faktury 160

Kniha odeslaných faktur

- k 1.8.2019 do č. faktury 4, k 10.11.2019 do č. faktury 6

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 27 ze dne 11.2.2019 - č. 38 ze dne 11.3.2019, č. 64 ze dne 1.6.2019 - č. 70 ze dne 1.7.2019, č. 152 ze dne 3.12.2019 - č. 160 ze dne 30.12.2019

- dle knihy vystavených faktur č. 1 ze dne 31.1.2019 - č. 3 ze dne 16.5.2019, č. 5 ze dne 9.11.2019 - č. 6 ze dne 10.11.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3 za období od 1.3.2019 - 31.3.2019, č. 6 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 12 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 21 ze dne 31.10.2019 - č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. BAN-00022 - č. BAN-00037, BAN-00071 - č. BAN-00083, č. BAN 00138 - č. BAN 00150
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 0005/19 - č. 0006/19, č. 0012/19 - č. 0013/19, č. 0021/19 - č. 0025/19

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen s prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí Kč 283,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00156 ze dne 11.9.2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- č. POK-00017 ze dne 6.3.2019 - č. POK-00046 ze dne 27.3.2019, č. POK-00118 ze dne 5.6.2019 - č. POK-00129 ze dne 26.6.2019, č. POK-00194 ze dne 9.12.2019 - č. POK 00211 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelové tabulce, dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Malá Víska k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 1.12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Malá Víska a k.ú. Malá Víska, Chaloupky, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.1. 2020.

Mzdová agenda

- výplatnice u kontrolovaného pracovníka na Dohodu o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 08/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 10.6.2019.

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

- Směnná smlouva ze dne 23.7.2019. Obec Malá Víska směňuje s fyzickou osobou pozemky p.č. 40/10, 261/5, 261/6, 264/2, , 266/2, 268/4 v k.ú. Malá Víska, za pozemky p.č. 42/2, 43/2, 43/4, 258/2, 258/3, 265/2, 265/4 v k.ú. Malá Víska. Doplatek ve prospěch fyzické osoby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 23.7.2019 - zveřejněn ve dnech 3.6.2019 - 19.6.2019

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 12.8.2019 s p. J.K. na zajištění kulturní akce "Ukončení prázdnin" v obci Malá Víska - sjednáno na den 24.8.2019, za stanovenou odměnu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2N ze dne 10.12.2019 (rozpočet), č. 1 ze dne 14.1.2019, č. 2 ze dne 11.2.2019, č. 3 ze dne 11.3.2019, č. 4 ze dne 8.4.2019, č. 5 ze dne 13.5.2019, č. 6 ze dne 27.5.2019, č. 7 ze dne 10.6.2019 (závěrečný účet), č. 8 ze dne 15.7.2019, č. 9 ze dne 5.8.2019, č. 10 ze dne 9.9.2019, č. 11 ze dne 14.10.2019, č. 12 ze dne 11.11.2019, č. 13 ze dne 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Malá Víska:

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, neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2019 nesprávně účtuje na účtu 336 - Sociální zabezpečení, namísto správně na účtu 337 - Zdravotní pojištění.

NAPRAVENO

Obec dle výkazu Rozvaha k 31.12.2019 již správně účtuje na účtu 337 - Zdravotní pojištění.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 12 odst. 2, neboť:

Obec neprovádí zápisy do knihy došlých faktur chronologicky podle data, kdy faktura skutečně došla.

NAPRAVENO

Obec již provádí zápisy do knihy došlých faktur chronologicky podle data, kdy faktura skutečně došla. Kontrolováno na období 10 - 12/2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
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 95 265,49 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.

Malá Víska 21.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 Malá Víska o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Martina Sitnerová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Víska ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martina Sitnerová
starostka obce Malá Víska

.....
dne 21.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Malá Víska	Martina Sitnerová