Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067263/2019/KUSK
Čj.: 010386/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVATÁ

IČ: 00233846

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Svatá za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2019
- 06.05.2020

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: **Svatá**
Svatá 48
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Anežka Hvížďalová**
- kontroloři: **Markéta Vejražková**

Zástupci obce: **Ing. Milan Anýž** - starosta
Michaela Stehlíková - 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

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 9.1.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 2.12.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 7.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 8 průběžně schvalovány starostou a zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením „ bez výhrad", návrh závěrečného účtu vyvěšen v době od 10.6.2019 do 26.6.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 19.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 (ze dne 11.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 29.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 14.2.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 14.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 14.2.2020)

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. 141 z 3.9.2019 - č. 154 z 30.9.2019,č. 213 z 20.12.2019 - č. 216 z 20.12.2019
- vydaná č. 8 z 7.8.2019 - č. 10 z 24.9.2019

Bankovní výpis

- č. 102 z 1.9.2019 - č. 121 z 30.9.2019, č. 144 z 1.12.2019 - č. 155 z 31.12.2019 k účtu č. 10022131/0100 - Komerční banka a.s.,
- č. 47 z 2.9.2019 - č. 56 z 30.9.2019, č. 95 z 31.12.2019 k účtu č. 94-4618131/0710 - Česká národní banka,
- č. 9 za září 2019, č. 12 za prosinec 2019 k účtu č. 364455399/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 18 z 30.9.2019, č. 24 z 31.12.2019 k úvěrovému účtu č. 37780469/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 10034 z 1.9.2019 - č. 100529 z 30.9.2019, č. 100591 z 1.12.2019 - č. 100625 z 31.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 12047 z 2.9.2019 - č. 12056 z 30.9.2019, č. 12095 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 1009 z 30.9.2019, č. 1012 z 31.12.2019 k běžnému účtu u České spořitelny

Pokladní kniha (deník)

- za září a říjen 2019, skonto pokladní hotovosti ve výši 51 754,00 Kč v 11:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 30.10.2019, doklad č. 3085- hlavní pokladna,
- za září a říjen 2019, skonto pokladní hotovosti ve výši 5 366,00 Kč v 11.40 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 30.10.2019, doklad č. 7100 z 30.10.2019 - pokladna poplatky

Pokladní doklad

- č. P 2076 z 2.9.2019 - č. P 2094 z 30.9.2019, č. P 2100 z 4.12.2019 - č. P 2109 z 31.12.2019 - hlavní pokladna,
- č. V 3070 z 2.9.2019 - č. V 3085 z 30.9.2019, č. V 3091 z 2.12.2019 - č. V 3107 z 23.12.2019 - hlavní pokladna,
- č. 7080 z 11.9.2019 - č. 8031 z 25.9.2019, č. P 7136 z 2.12.2019 - č. P 7 145 z 23.12.2019, č. V 8038 z 3.12.2019 - č. V8046 z 31.12.2019 - pokladna poplatky

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Gordic

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 13.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 19.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle výplatní pásky za červen 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 26.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6.6.2019, obec obdržela dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „ Zřízení sociálního bydlení", maximální výše dotace 2 564 504,10 Kč, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.12.2018, obec poskytla dotaci FK Svaté ve výši 54 000,00 Kč na „ vybavení a provoz v roce 2019", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 4.1.2019.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.12.2018, obec poskytla dotaci TJ Sokol Svatá ve výší 41 860,00 Kč na „ výměnu oken v budově Sokolovny", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.12.2019, uzavřená s M.K. na „ vypracování studie řešení autobusové zastávky" - 60 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 10.4.2019 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 26.6.2019 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), ze dne 8.8.2019, ze dne 9.10.2019, ze dne 18.11.2019, ze dne 16.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřská škola Svatá ze dne 20.12.2019.

V kontrolovaném období obec Svatá, dle prohlášení starosty 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 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 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 Svatá:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 19.12.2018 následné veřejné zasedání se konalo až dne 10.4.2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a zastupitelstvo se schází v souladu se zákonem.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2019 jako vyrovnaný, ve skutečnosti byl sestaven jako přebytkový.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svatá za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	**10,37 %**
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 335 520,00 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.

Svatá 06.05.2020

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Anežka Hvížďalová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta 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 Svatá o počtu 9 stran byl seznámena a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Milan Anýž, starosta obce.

Ing. Milan Anýž
starosta obce Svatá

.....
dne 06.05.2020

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 územního 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. Anežka Hvížďalová
2	1 x	Obec Svatá	Ing. Milan Anýž