

SpZn: SZ_075881/2018/KUSK

Čj.: 002976/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽEHUŇ

IČ: 00239992

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Žehuň za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 9. 2018
- 14. 2. 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:

Žehuň
Žehuň 136
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová (dne 14.9.2018)

Zástupci obce:

Ing. Horák Karel – starosta
Marcela Ševčíková – místostarostka
Tereza Ševčíková – hlavní 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 14.02.2019 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

- na rok 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2016, zveřejněn 17.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2017 do 14.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn 3.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 8.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 21.2.2018 - zveřejněno dne 12.3.2018
- č. 3 dne 28.3.2018 - zveřejněno dne 11.4.2018
- č. 6 dne 21.5.2018 - zveřejněno dne 6.6.2018
- č. 7 dne 17.7.2018, - zveřejněno dne 25.7.2018
- č. 8 dne 13.8.2018 - zveřejněno dne 16.8.2018
- č. 9 dne 24.9.2018 - zveřejněno 12.10.2018
- č. 10 dne 28.11.2018 - zveřejněno 12.12.2018
- č. 11 dne 17.12.2018 - zveřejněno 27.12.2018
- změny rozpisu rozpočtu schvalované starostou obce:
- č. 1 ze dne 29.1.2018 č. 4 ze dne 16.4.2018 „ č. 5 ze dne 3.5.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 21.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 16.4.2018 do 22.5.2018, zveřejněn 25.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2018 (datum odeslání 13.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (datum odeslání 30.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 14.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2018 (okamžik sestavení 17.7.2018)
- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 14.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2018 (okamžik sestavení 14.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači za rok 2018 fa č. 3180001 až č. 3180230 (kontrolované období 6,7 a 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači za rok 2018 fa č. 4180001 - č. 4180016 (kontrolované období 6,7 a 12/2018)

Faktura

- došlá č. 3180084 až č. 3180121, č. 318193 až č. 318225
- vystavená č. 418006 až č.418008

Bankovní výpis

- k účtu č. 5323191/0100 vedenému u KB a.s., bankovní výpis č. 70 ze dne 4.6.2018 až č. 92 ze dne 31.7.2018, č.148 ze dne 5.12.2018 až č. 160 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-4313151/0710 vedenému u ČNB, bankovní výpis č. 17 ze dne 14.6.2018 až č. 22 ze dne 31.7.2018, č.38 ze dne 5.12.2018 až č. 44 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 420086 až č. 420113, č.420175 až č. 420189
- k účtu č. 5323191/0100 : č. 110309 až č. 110428, č. 110671 až č. 110741
- k účtu č. 94-4313151/0710 : č. 190024 až č. 190032, č. 190055 až č. 190064
- předpisy došlých faktur: č. 3180084 až č. 3180121, č. 318193 až č. 318225
- předpisy vystavených faktur č. 418006 až č.418008
- opravný účetní doklad č. 920006 ze dne 1.10.2018

Pokladní kniha (deník)

- vedena v počítači (kontrolované období 6,7 a 12/2018)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 14.9.2018 činí Kč 5.776,00 (doklad č. 538 ze dne 13.9.2018 v 9:05 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový č. P445 ze dne 4.6.2018 až č. P504 ze dne 27.7.2018, č. P602 ze dne 3.12.2018 až č. P625 ze dne 28.12.2018
- výdajový č. V087 ze dne 5.6.2018 až č. V113 ze dne 30.7.2018, V208 ze dne 7.12.2018 až č. V225 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedeny ručně v knihách - poplatky za odvoz odpadu, ze psů, nájmy pozemků, bytů a nebytových prostor, hřbitovní poplatky

Evidence majetku

- vedena v počítači (program Triáda)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 28.11.2018
- Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2018, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30.1.2019, včetně přílohy - soupis jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze dne 13.12.2017 - schválena výše odměn neuvolněným zastupitelům od 1.1.2018
- výplatní lístky za období 03-04/2018 - neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 za dne 22.5.2018 (schváleno dne 21.5.2018)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu s názvem : "Oprava místní komunikace 4c v obci Žehuň" č. smlouvy: 841/TC/FC/2018/026/FCAA uzavřená dne 27.8.2018, Zhotovitel STRABAG,a.s. Praha, cena díla Kč 1.410.012,60 bez DPH (tj. Kč 1.706.115,25 včetně DPH)- smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13.8.2018
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 13.11.2018 na prodej pozemku parc. č. st. 136 o výměře 12 m2 v k.ú. Žehuň (obec jako prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva a smlouva o zřízení věcných břemen ze dne 13.11.2018 jako dar je stavební parcela č. 1., jejíž součástí je stavba občanské vybavenosti bez č.p. - památkový kostel sv. Gotharda, stavební parcela č. 8, jejíž součástí je stavba občanské vybavenosti bez č.p. - památková kostnice s dřevěným křížem v nadživotní velikosti, jednoduchý oltář a pozemková parcela č. 68 ostatní plocha - pohřebiště okolo kostela s ohradní hřbitovní zdí - vše v k.ú. Žehuň (obec jako "obdarovaná", Římskokatolická farnost Žehuň jako "dárce", schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2018)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku parc. č. st. 136 o výměře 12 m² v k.ú. Žehuň - zveřejněn od 26.1.2018 do 11.2.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2018 - Výstavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice Oblast podpory Výstavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice ze dne 2.7.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-4690/OBŘ/2018, investiční dotace ve výši Kč 333.846,00 na realizaci akce "Rekonstrukce požární zbrojnice pro JSDH Žehuň" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2010 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 20.8.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6275/RDP/2018, investiční dotace ve výši Kč 343.000,00 na realizaci akce "Modernizace ústředního vytápění v budově MŠ, čp. 80 Žehuň" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.7.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 28.2.2018 mezi obcí Žehuň (poskytovatel) a TTC Žehuň, z.s., ve výši Kč 23.000,00 pro účely činnosti oddílu stolního tenisu v krajské soutěži v roce 2018 s termínem vyúčtování do 15.12.2018. Žádost o dotaci ze dne 15.11.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 26.5.2017 mezi obcí Žehuň (poskytovatel) a Český svaz včelařů o.s., ve výši Kč 2.500,00 pro účely činnosti včelařského spolku v roce 2018 s termínem vyúčtování do 20.12.2018. Žádost o dotaci ze dne 10.9.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2017 uzavřená s p. Z.Š. správa lesního porostu, sledování těžby dřeva - v rozsahu 50 hodin
- ze dne 3.4.2018 uzavřená s p. L.T. zpracování dokumentací "Historie kostela sv. Gotharda v Žehuni a kroky k záchraně celého areálu" a "Historie zavátá časem aneb Žehuň a okolí pohledem kronikáře" - v rozsahu 95 hodin

Smlouvy ostatní

- Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8.10.2018
- Oznámení bankovního účtu pro účely výplaty protiúčetní - Formulář pro právnickou osobu ze dne 14.12.2018
- Potvrzení o výplatě cenných papírů ze dne 17.12.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oprava místní komunikace 4c v obci Žehuň", zejména výzva k podání nabídky, nabídky tří zájemců, prezenční listina, čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů, protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, splnění požadavků výzvy a zadávací dokumentace, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13.8.2018 o výběru zhotovitele firma STRABAG, a.s. , rozhodnutí o přidělení zakázky, oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2017 (schválení rozpočtu), ze dne 21.2.2018, 28.3.2018, 21.5.2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017 a Základní školy a Mateřské školy Žehuň za rok 2017), ze dne 7.7.2018, 13.8.2018, 24.9.2018, 2.11.2018 (ustavující), ze dne 28.11.2018 a 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Žehuň č.1/2018 ze dne 25.4.2018 (kontrolované období 1,2,3/2018), č. 2/2018 ze dne 6.8.2018 (kontrolované období 4,5,6/2018) a č. 3 ze dne 12.11.2018 (kontrolované období 7,8,9/2018)

V kontrolovaném období obec Žehuň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, 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, nehospodářila 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 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 Žehuň:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32, neboť:

V Rozvaze ke dni 30.6.2018 a 31.8.2018 jsou na účtu 321 - Dodavatelé vykázány chybně minusové částky ve výši Kč 462.083,00 a Kč 461.306,17

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 920006 ze dne 1.10.2018

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

ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:

V Rozvaze ke dni 30.8.2018 není zaúčtována přijatá investiční dotace ve výši Kč 333.846,00

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 920006 ze dne 1.10.2018

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žehuň 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 5 000,00 Kč.

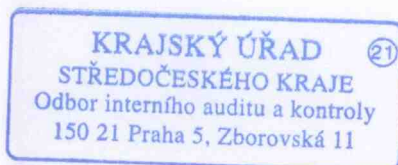
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 244 314,00 Kč.

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.

Žehuň 14.02.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

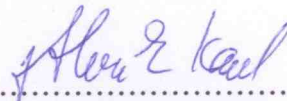
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Žehuň o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Horák Karel, starosta obce.

Ing. Horák Karel
starosta obce Žehuň


.....
dne 14.02.2019
OBEC ŽEHUŇ
289 05 Žehuň 136
Tel.: 325 655 379
IČO: 299992

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Žehuň	Ing. Horák Karel