

SpZn: SZ_075340/2018/KUSK
Čj.: 000699/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOZMICE

**IČ: 00232017
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Kozmice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 4. 2019
- 23. 10. 2018

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kozmice
Kozmice 12
257 25 Kozmice u Benešova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Helena Matoušková - starostka
Blanka Svobodová - 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 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 9. 4. 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 roky 2015 - 2018, zveřejněn dne 13.10.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 23.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 jako schodkový, schodek hrazen "z vlastních zdrojů", závazné ukazatele - odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 15.2.2018, zveřejněno dne 3.3.2018
 - č. 2 dne 11.4.2018, zveřejněno dne 19.4.2018
 - č. 3 dne 30.5.2018, zveřejněno dne 12.6.2018
 - č. 4 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 26.9.2018
 - č. 5 dne 28.11.2018, zveřejněno dne 7.12.2018
 - č. 6 dne 27.12.2018, zveřejněno dne 27.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 24.4.2018 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání 19.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání 27.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 8.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 8.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 8.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 31.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix KDF, poř. č. 1 - 219

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize vydaných faktur, poř. č. 1/2018

Faktura

- došlé - č. 76 až č. 92, č. 110 až č. 126, č. 199 až č. 219
- vydané - č. 1/2018, 8/2018 až č. 11/2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 320093349/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2018 - 30.6.2018 a č. 008 za období 1.8.2018 - 31.8.2018, č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-11511121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2018 až č. 19 ze dne 31.8.2018, č. 29 ze dne 17.12.2018 až č. 31 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 1056876447/0800, Česká spořitelna (majetkový účet), č. 002 ze dne 30.6.2018
- k účtu č. 182-320093349/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 001 za období 1.1.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 4669474329/0800, Česká spořitelna, a.s., (investiční) č. 001 za období 1.1.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 320093349/0800 - č. 11041 až č. 12413, č. 11431 až č. 11639, č. 12211 až č. 12419
- k účtu č. 94-11511121/0710 - č. 71121 až č. 71192, č. 71291 až č. 71312
- k účtu č. 4669474329/0800 - č. 72001
- k pokladně - č. 40040 až č. 40080, č. 40114 až č. 40123 (výdaje), č. 45005 až č. 45011, č. 45016 (příjmy)
- předpisy faktur došlých - č. 20076 až č. 20092, 20110 až č. 20126, č. 20203 až č. 22521
- předpisy faktur vydaných - č. 30001, č. 30008 až č. 30011

Pokladní kniha (deník)

- za období 5 - 8, 12/2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 23.10.2018 v 8 hodin 58 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 10.961,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. 104 ze dne 15.10.2018)

Pokladní doklad

- příjmové - č. P5 ze dne 4.5.2018 až č. P11 ze dne 30.8.2018, P16 ze dne 14.12.2018
- výdajové - č. V40 ze dne 4.5.2018 až č. V80 ze dne 30.8.2018, č. V114 ze dne 14.12.2018 až č. V123 ze dne 27.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix na účtu 311 (vodné, stočné), na účtu 315 (poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 27.12.2018, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2018, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 22.1.2019, včetně soupisu inventarizovaných účtů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- Výplatní lístky za období 7 - 9/2018 (p. V.Z., p. M.M.), za období 8 - 9/2018 (pí M.M.)

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice za období 7 - 9/2018 (neuvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.5.2018

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

- Směnná smlouva ze dne 14.11.2018 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemky p.č. 1560/1 a č. 1440/2 vše v k.ú. Kozmice u Benešova (z majetku obce) za pozemky p.č. 1527/23, 1531/1 bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr č. 1/2018 na směnu pozemků (ke směnné smlouvě ze dne 14.11.2018), zveřejněn ve dnech 11.6.2018 - 29.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.5.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Územní plán Kozmice" v celkové výši Kč 180.048,- (z toho r. 2018 Kč 135.520,- a r. 2019 Kč 44.528,-) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 28.4.2019. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmána" ev. č. smlouvy poskytovatele S-8588/KHT/2018 ze dne 14.12.2018 na realizaci akce "Svěcení obecních symbolů" v maximální částce Kč 30.000,-. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 21.12.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2018 - p. M.M. v rozsahu 300 hodin (správa a údržba budovy vodárna)
- ze dne 30.3.2018 - pí M.M. v rozsahu 300 hodin (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 30.4.2018 - p. V.Z. v rozsahu 300 hodin (zajištění provozu ČOV a vodárny)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Pronájem sady úsekového a okamžitého měření rychlosti", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 5.9.2018 (poštou, oslovení 3 dodavatelé), Přehled doručených a přijatých nabídek ke dni 26.9.2018, Protokol o doručených nabídkách ze dne 26.9.2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.9.2018, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.9.2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.9.2018. Smlouva nebyla do dne dílčího přezkoumání (23.10.2018) uzavřena. Obec při zadávání veřejné zakázky postupoval v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "interní směrnice č. 1/2017 o postupech při zadávání veřejné zakázky" schválené zastupitelstvem dne 15.2.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 21.12.2017 (rozpočet, rozpočtový výhled), 15.2., 11.4., 30.5. (účetní závěrka, závěrečný účet obce r. 2017), 29.6., 26.9., 31.10. (ustavující), 28.11., 27.12.2018

V kontrolovaném období obec Kozmice, 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, 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 ručitého 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kozmice za rok 2018 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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 0,00 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.

Kozmice 9. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

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

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 Kozmice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Matoušková, starostka obce.

Helena Matoušková
starostka obce Kozmice



OBEC KOZMICE
Kozmice 12
256 01 Kozmice
IČ: 00232017

.....
dne 9. 4. 2019

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 územnímu 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. Jaroslav Petrák
2	1 x	Obec Kozmice	Helena Matoušková

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kozmice:

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**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování rozpočtu na rok 2018 nevycházela ze střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2015 - 2018, neboť rozpočtový výhled na rok 2018 byl sestaven v celkových příjmech Kč 3.880 tis., celkových výdajích Kč 1.750 tis., ale rozpočet na rok 2018 byl sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši Kč 4.103,8 tis. a celkovými výdaji ve výši Kč 11.751,831 tis.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.