

SpZn: SZ_077606/2019/KUSK
Čj.: 002580/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PROSENICKÁ LHOTA

IČ: 00243116
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Prosenická Lhota za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2019
- 5.5.2020

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:

Prosenická Lhota
Prosenická Lhota 20
264 01 Sedlčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (5.5.2020)
Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (20.11.2019)

Zástupci obce:

Petr Červenka - starosta
Ing. Radka Čížková - 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 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 05.05.2020 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 - 2020, návrh zveřejněn od 29.11. do 15.12.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017, po schválení zveřejněn od 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 15.11. do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán z přebytku finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn od 20.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřská škola Lípánek Prosenická Lhota, oznámeno dopisem dne 15.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2019, zveřejněno od 28.2.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2019, zveřejněno od 23.5.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněno od 2.7.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2019, zveřejněno od 24.9.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2019, zveřejněno od 8.10.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněno od 9.12.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněno od 13.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 17.4.2019 do 6.5.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 6.5.2019 s vyjádřením "s výhradou", po schválení zveřejněn od 31.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 28.2., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.12.2019 ze dne 15.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.11.2019 do fa č. 19-000-00204, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-000-00241

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.11.2019 do fa č. 19-200-00022

Faktura

- vydané č. 19-200-00001 - č. 19-200-00022 za období od 8.1. do 11.11.2019
- přijaté č. 19-000-00069 - č. 19-000-00101 za období od 4.5. do 27.6.2019, č. 19-000-00219 - č. 19-000-00237 za období od 11.12. do 19.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 10727211/0100 vedenému u KB., a.s., měsíční č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2019, denní č. 169 - č. 174 za období od 12.12. do 19.12.2019
- ke spořicímu účtu č. 43-8554940287/0100 vedenému u KB., a.s., č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019

- k běžnému účtu 94-2612211/0710 vedenému u ČNB, č. 13 - č. 21 za období od 28.6. do 30.9.2019, č. 29 - č. 30 za období od 6.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 19-701-000222 - č. 19-701-000290, č. 19-701-00352 - č. 19-701-00403
- k základnímu běžnému účtu č. 10727211/0100 vedenému u K.B., a.s., č. 19-801-00061 - č. 19-801-00087, č. 19-801-00169 - č. 19-801-00174
- ke spořicímu účtu č. 43-8554940287/0100 vedenému u K.B., a.s., č. 19-902-00008, č. 19-802-00019
- k běžnému účtu 94-2612211/0710 vedenému u ČNB, č. 19-803-00013 - č. 19-803-00021, č. 19-803-00029 - č. 19-803-00030
- k převodu hospodářského výsledku č. 19-199-00006 ze dne 30.6.2019
- k předpisu mezd č. 19-001-00006 za měsíc červen, č. 19-001-00012 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.11.2019 v 8,25 hod. činil Kč 5 411,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 386 ze dne 18.11.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 222 - č. 290 za období od 3.4. do 27.6.2019, č. 352 - č. 403 za období od 2.10. do 19.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO4 za psy a TKO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 4.11.2019, doklad o proškolení ze dne 4.11.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní listky 3,5,9/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 6.5.2019
- Protokol účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Lípánek Prosenická Lhota za rok 2018 ze dne 27.3.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Lípánek Prosenická Lhota ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Lípánek Prosenická Lhota ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2019 s firmou AQUA ČOV, s.r.o., Praha 5, za účelem realizace akce "Úpravna vody Prosenice", cena díla ve výši 786 115,00 Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 20.11.2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12.12.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.8.2019 o prodeji budovy č.p. 16, bytová jednotka 4+KK a pozemku parc. č. 966/36 - zahrada a spoluvlastnického podílu pozemku parc. č. 966/2 - zahrada, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2019.
- Kupní smlouva ze dne 16.9.2019 o nákupu pozemků do majetku obce parc. č. 73/2 - trvalý travní porost, 73/8 - trvalý travní porost, 73/9 - trvalý travní porost, 76/5 - trvalý travní porost, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019.
- Směnná smlouva ze dne 5.8.2019, obec jako první směňující, fyzická osoba jako druhý směňující, obec touto smlouvou nabývá do svého vlastnictví pozemek p.č. 981/7 o výměře 160 m² a pozbývá pozemek p.č. 980/9 o výměře 288 m², bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 22.2.2019 finanční dar od obce Prosenická Lhota ve výši 1.000,- Kč, pro Svaz tělesně postižených v ČR, z.s. Sedlčany, schválena zastupitelstvem obce dne 11.2.2019,
- ze dne 22.2.2019 finanční dar od obce Prosenická Lhota ve výši 1.000,- Kč, pro Svaz diabetiků v ČR, pobočný spolek Sedlčany, schválena zastupitelstvem obce dne 11.2.2019.

Smlouvy nájemní

- ze dne 25.3.2019 na pronájem části budovy na pozemku parc. č. 113, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 11.2.2019,
- ze dne 2.1.2019 na pronájem pozemku v majetku obce parc. č. 258/2 - vodní plocha, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej budovy č.p. 16, bytová jednotka 4+KK a pozemku parc. č. 966/36 - zahrada a spoluvlastnického podílu pozemku parc. č. 966/2 - zahrada, zveřejněn od 18.2.2019 do 6.3.2019
- pronájem části budovy na pozemku parc. č. 113, zveřejněn od 7.1.2019 do 23.1.2019
- pronájem pozemku v majetku obce parc. č. 258/2 - vodní plocha, zveřejněn od 5.6.2017 do 20.6.2017
- záměr směny zveřejněn od 14.5.2019 do 30.5.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tématického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 2.10.2019, na realizaci projektu "Vodojem a úpravna vody Prosenická Lhota", dotace ve výši 483 000,- Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 28.8.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.12.2019, kdy obec poskytla Mysliveckému spolku Bříza Prosenická Lhota neinvestiční dotaci ve výši 5 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním kulturní akce, na základě žádosti ze dne 7.11.2019, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 20.11.2019, vyúčtování do 30.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 s p. M.Č. na práci knihovnice (do 150 hodin)
- ze dne 4.1.2019 s p. L.P. na vedení kurzu paličkování (do 300 hodin)
- ze dne 2.9.2019 s p. J.T. na opravu mobiliáře kaple (100 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Úpravná vody Prosenice", zejména písemná výzva ze dne 14.5.2019 zasláná 5 uchazečům, nabídky 2 zájemců, Zápis komise pro otvírání obálek a hodnotící komise ze dne 10.6.2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.6.2019, vybrána firma AQUA ČOV, s.r.o., Praha 5 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 786 115,00 Kč včetně DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 22.11.2019, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 20.11.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 14.5.2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláná na KÚSK dne 14.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018, schválený střednědobý výhled na roky 2020 - 2021, schválený rozpočet 2019, 11.2., 27.3., 6.5. - schválený závěrečný účet 2018, účetní závěrka obce za rok 2018, 10.6., 28.8., 30.9., 20.11., 11.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z finanční kontroly provedené u Mateřské školy Lípánek Prosenická Lhota ze dne 8.2.2019

V kontrolovaném období obec Prosenická Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Prosenická Lhota:

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2018 dne 6.5.2019. Hospodářský výsledek za rok 2018 byl z účtu 431 přeúčtován na účet 432 až dne 30.6.2019.

NAPRAVENO

Obec chybu napravila tak, že v rámci schvalování účetní závěrky obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 2.3.2020 provedla přeúčtování hospodářského výsledků z účtu 431 na 432 (účetní doklad č. 20-102-00001 ze dne 2.3.2020).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů: 345 - Závazky k osobám mimo vybr. vlád. inst., 346 - Pohledávky za státním rozpočtem, 375 - Krátkodobé zprost. transferů, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

NAPRAVENO

Obec chybu napravila tak, že ke dni 31.12.2019 provedla inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prosenická Lhota 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
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.

Prosenická Lhota 05.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
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 Prosenická Lhota o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Červenka, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosenická Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Červenka
starosta obce Prosenická Lhota



.....
dne 05.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Prosenická Lhota	Petr Červenka