

SpZn: SZ_076267/2018/KUSK
Čj.: 006524/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PROSENICKÁ LHOTA

IČ: 00243116
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Prosenická Lhota za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 4. 2019
- 7.11.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Prosenická Lhota
Prosenická Lhota 20
264 01 Sedlčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Ing. Petr Matoušek (2.4.2019)
Ing. Monika Špergerová (7.11.2018)

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 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 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 02.04.2019 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

- sestaven na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněn od 29.11.2017 do 15.12.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017, po schválení zveřejněn na elektronické úřední desce od 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 29.11.2017 do 15.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce 15.12.2017 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán z přebytku finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy, rozpočet po schválení zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 21.12.2017 - dál průběžně

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřská škola Lipánek - příspěvková organizace Prosenická Lhota, oznámeno dopisem ze dne 15.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2018, zveřejněno od 2.3.2018
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2018, zveřejněno od 11.6.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018, zveřejněno od 11.7.2018
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2018, zveřejněno od 1.10.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2018, zveřejněno od 8.11.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněno od 15.1.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 31.5.2018 do 25.6.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 25.6.2018 s vyjádřením " s výhradou", po schválení zveřejněn na elektronické úřední desce od 28.6.2018 - dál průběžně

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 28.2.2018, 31.5.2018, 30.6.2018, 31.9.2018, 31.10.2018, 31.12.2018 ze dne 22.1.2019 (dle potřeby)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 31.1.2019 (dle potřeby)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 31.1.2019 (dle potřeby)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 ze dne 31.1.2019 (dle potřeby)

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2018

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.10.2018 do fa č. 177, ke dni 19.12.2018 do fa č. 231 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.9.2018 do fa č. 73, ke dni 12.12.2018 do fa č. 76 (dle potřeby)

Faktura

- č. 78 ze dne 30.5.2018 na částku 861.974,- Kč za provedenou výstavbu místní komunikace Prosenice a Prosenická Lhota dle Smlouvy o dílo ze dne 9.4.2018 a dodatku č.1 ze dne 23.5.2018, fy Kosta - Příbram
- č. 130 ze dne 6.8.2018 na částku 528.574,- Kč za práce na montáži dětského hřiště dle Smlouvy o dílo - akce "Veřejná hřiště Prosenická Lhota", fy Tewiko systems, s.r.o. Liberec
- č. 131 ze dne 13.8.2018 na částku 407.438,- Kč za dodávku stavebních prací na akci "Sběrný dvůr Prosenická Lhota", fy R.Slanec, kompletní stavební práce, Sedlčany
- č. 188 ze dne 2.11.2018 na částku 232.320,- Kč za vrtné práce Prosenice, fy M.T. Blatná, spol. s r.o., Blatná

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 10727211/0100 vedenému u K.B., č. 6 - 7 za období od 1.6. do 28.6.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018
- k termínovanému účtu č. 43-8554940287/0100 vedenému u K.B., č. 7 za období od 9.6. do 9.7.2018, č. 13 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-2612211/0710 vedenému u ČNB, č. 12 - 28 za období od 30.4. do 24.9.2018, č. 39 - 40 za období od 17.12. do 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně č. 18-701-00253 - 18-701-00286, č. 18-701-00371 - 18-701-00404
- k základnímu běžnému účtu č. 10727211/0100 vedenému u K.B., č. 18-801-00341 - 18-801-00414, č. 18-801-00757, č. 18-801-00801 - 18-801-00881
- k termínovanému účtu č. 43-8554940287/0100 vedenému u K.B., č. 18-802-00010 - 18-802-00012, č. 18-802-00020
- k běžnému účtu č. 94-2612211/0710 vedenému u ČNB, č. 18-803-00012 - 18-803-00033, č. 18-803-00044 - 18-803-00045

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti souhlasilo dne 7.11. v 8,15 hod. se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 18-701-00378 ze dne 6.11. a činilo 29.514,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 18-701-00253 - 18-701-00286 za období od 7.5. do 29.6.2018, č. 18-701-00371 - 18-701-00404 za období od 2.11. do 21.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ke dni 31.12.2018 (TKO, psi)

Evidence pohledávek

- vedena ke dni 31.12.2018

Evidence závazků

- vedena ke dni 31.12.2018

Evidence majetku

- vedena v PC obce (majetkový program KEO)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018, svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2018, (Plán inventur na rok 2018 ze dne 2.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 2.11.2018, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019), Katastr - LV : 733342 - Prosenická Lhota, 733351 - Suchodol u Prosenické Lhoty, 733326 - Luhy u Prosenické Lhoty

Mzdová agenda

- k dohodám o provedení práce, přehled odpracované doby, z mzdových listů za rok 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a ostatní neuvolnění zastupitelé za období duben - září, listopad - prosinec 2018 (z mzdových listů za rok 2018)

Účetnictví ostatní

- protokol o účetní závěrce obce za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018
- protokol o účetní závěrce Mateřská škola Lipánek - příspěvková organizace Prosenická Lhota, schválen zastupitelstvem obce dne 4.4.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Lipánek - příspěvková organizace Prosenická Lhota, ke dni 30.6.2018 a 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Lipánek - příspěvková organizace Prosenická Lhota, ke dni 30.6.2018 a 31.12.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.6.2018 uzavřená mezi obcí Prosenická Lhota a firmou TEWIKO systems, s.r.o. Liberec, na realizaci díla "Veřejné hřiště v Prosenické Lhotě" (cena díla ve výši 436.838,- Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.
- ze dne 11.4.2018 uzavřená mezi obcí Prosenická Lhota a zhotovitelkou firmou Radek Slanec - Sedlčany, na realizaci díla "Sběrný dvůr Prosenická Lhota" (cena díla ve výši 922.345,48,- Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018, zveřejněna žna profilu zadavatele dne 12.4.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 17.9.2018 o nákupu pozemku do majetku obce p.č. 994/4 - ostatní plocha. Nákup schválen zastupitelstvem obce dne 3.9.2018.
- Směnná smlouva ze dne 28.2.2018 o směně pozemku v majetku obce p.č. 980/8 - orná půda za pozemek v majetku fyzické osoby T.F., p.č. 1001/21 - trvalý travní porost, směna schválena zastupitelstvem obce dne 19.2.2018.
- Směnná smlouva ze dne 10.12.2018 o směně pozemku v majetku obce nově označený p.č. 370/25 - ostatní plocha za pozemek v majetku fyzických osob K.R. st. a K.R. ml. nově označený p.č. 239/6 - ostatní plocha, směna schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2018

Darovací smlouvy

- ze dne 16.7.2018 finanční dar pro obec Prosenická Lhota od Honebního společenství Prosenická Lhota - Štětkovice ve výši 40.000,- Kč, pro účely pořádání kulturních a sportovních akcí pro veřejnost v obci. Přijetí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 .
- Finanční dar ze dne 27.6.2018 od obce Prosenická Lhota ve výši 6.000,- Kč, pro Myslivecký spolek Bříza - Prosenická Lhota, pro zajištění činnosti. Schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směna pozemku v majetku obce parc. č. 980/8 - orná půda za pozemek v majetku fyzické osoby T.F., parc. č. 1001/21 - trvalý travní porost, zveřejněn od 10.6. do 27.6.2016
- směna pozemku v majetku obce nově označený p.č. 370/25 - ostatní plocha za pozemek v majetku fyzických osob K.R. st. a K.R. ml. nově označený p.č. 239/6 - ostatní plocha, zveřejněn od 9.4. do 25.4.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 27.6.2018 , uzavřená mezi obcí Prosenická Lhota a ČEZ Distribuce a.s., Děčín na pozemky v majetku obce parc. č. 1048/1, 1049/2, 1424/2 v k.ú. Prosenická Lhota, pro uložení kabelového vedení NN jako zařízení distribuční soustavy, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Veřejné hřiště v Prosenické Lhotě", od Ministerstva pro Místní rozvoj ČR, i.č. 117D815007767 ze dne 20.7.2018, (dotace ve výši 370 001,- Kč), rozpočtovým opatřením č. 4, schváleným zastupitelstvem obce dne 3.9.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.7.2018 uzavřená s T.K. - za filmování kulturního dění v obci
- ze dne 2.1.2018 uzavřená Ing. M.Č. - za vedení místní kroniky a knihovny
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s J.P. - za úklid kanceláří Obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Veřejné hřiště v Prosenické Lhotě" , výzva k podání cenových nabídek ze dne 4.5.2018, nabídky celkem od 3 firem, hodnotící komisí na základě nejvhodnější cenové nabídky vybrána firma TEWIKO systems, s.r.o. Liberec (nabízená cena ve výši 436.838,- Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018, bylo postupováno ve smyslu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle Čl. 6.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Sběrný dvůr Prosenická Lhota" , výzva k podání cenových nabídek ze dne 6.2.2018, nabídky celkem od 2 firem, hodnotící komisí na základě nejvhodnější cenové nabídky vybrána firma Radek Slanec - Zahradní 509, Sedlčany (nabízená cena ve výši 992.345,48,- Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018, bylo postupováno ve smyslu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle Čl. 6.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 26.6.2018

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

- zasláná na KUSK dopisem ze dne 26.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2017 - schválený rozpočet 2018, 19.2.2018, 4.4.2018, 21.5.2018, 25.6.2018 - schválený závěrečný účet 2017, 3.9.2018, 26.10.2018 - ustavující, 17.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Materská škola Lipánek - příspěvková organizace Prosenická Lhota, ze dne 28.3.2018

V kontrolovaném období obec Prosenická Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 poskytnutí dotace, 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 Prosenická Lhota:

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:**

Uzemní 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na úřední desce propachtování pozemků parc. č. 1013/1, 293/6, 297/1, 297/2 před schválením v zastupitelstvu obce dne 30.1.2017.

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3.9.2018 zrušilo oznámení o propachtování pozemků parc. č. 1031/1, 293/6, 297/1 a Na základě původní nájemné smlouvy na pronájem uvedených pozemků ze dne 23.2.2009 a nájemní smlouvy ze dne 5.1.2014, zastupitelstvo obce rozhodlo, že k uvedeným nájemním smlouvám vypracuje dodatek smlouvy ve kterém bude upravena jenom výše nájemného ze uvedené pozemky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prosenická Lhota 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.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, vedení účetnictví

- 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.

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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 7 362,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

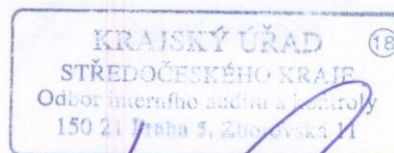
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prosenická Lhota 02.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

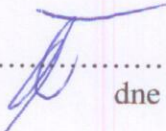
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Červenka, starosta obce.

Petr Červenka
starosta obce Prosenická Lhota


.....
dne 02.04.2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Prosenická Lhota	Petr Červenka