

SpZn: SZ_076257/2018/KUSK
Čj.: 008619/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOLEŠOV

IČ: 00639869

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kolečov za rok 2018 bylo zahájeno dne 15.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2018
- 01.04.2019

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:

Kolečov
Kolečov 35
270 04 Hořesedly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Milan Grund - starosta
Renata Valerová - 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 hospodář 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 01.04.2019 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

- na rok 2018, vyvěšen 1.4.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 13.3. do 29.3.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.3.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, vyvěšen dne 29.3.2018

Rozpočtová opatření

- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 2.10.2018, vyvěšeno dne 30.10.2018
- č. 7 schválené starostou obce dne 26.11.2018, vyvěšeno dne 26.11.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 27.4. do 21.5.2018, schválený vyvěšen v době od 30.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2018 (ze dne 11.11.2018), k 31.12.2018 (ze dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 24.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 24.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 24.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za měsíc říjen, prosinec 2018

Účetní deník

- za září, prosinec 2018

Kniha došlých faktur

- k 22.11.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 22.11.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 115 z 31.8. - č. 120 z 20.9., č. 152 z 7.12.2018 - č. 167 z 27.12.2018

Bankovní výpis

- č. 9 za období září 2018, č. 12 za období prosinec 2018 k běžnému účtu č. 10628-221/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 22 z 27.9., č. 29 z 31.12.2018 k účtu č. 94-5917221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 18-801-00419 z 1.9. - č. 18-801-00465 z 30.9., č. 18-801-00574 z 1.12.2018 - č. 18-801-00641 z 31.12.2018 k běžnému účtu
- č. 18-803-00023 z 27.9.2018, č. 18-803-00030 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za listopad, říjen 2018, skonto pokladny dne 23.11.2018, 8:00 hod. ve výši 4 263,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 22.11.2018

Pokladní doklad

- č. 317 z 1.10. - č. 342 z 29.10., č. 385 z 7.12.2018 - č. 415 z 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v počítači v tabulkách

Evidence majetku

- vedena v počítači v modulu programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména plán inventur z 26.10.2018, proškolení inventarizační komise z 19.12.2018, inventurní soupisy a výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018, závěrečná inventarizační zpráva z 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty dle mzdových listů za rok 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.5.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.8.2018 uzavřená s firmou Stavby a rekonstrukce K.N.Š. spol. s.r.o. na „Opravu hřbitovní zdi Kolečov“ ve výši 667 767,94 Kč bez DPH, cena smluvní souhlasí s cenou fakturovanou, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.8.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu části pozemku ze dne 9.8.2018, obec pronajímá část pozemku parc. č. 896/1 o výměře 40 m² v obci a katastrálním území Kolečovice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018.
- Nájemní smlouva ze dne 1.4.2018, obec pronajímá pozemky parc. č. 657/2 a 657/15 vodní plocha a parc. č. 657/18, 657/19, 657/20, trvalý travní porost v katastrálním území Kolečov, uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 1.4.2018 - vyvěšen v době od 14.3.2018 do 30.3.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2018, obec obdržela dotaci od Ministerstva zemědělství na akci „Oprava hřbitovní zdi Kolečov“, v maximální výši 457 500,00 Kč - použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání „Podpora hejtmána“ ve výši 25 000,00 Kč na svítilny pro JPO, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.5.2018 uzavřená s R.V. na opravu telefonního vedení pod čerpací stanicí OMV - 3 hodiny

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

- dopisem ze dne 5.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2017 (pravidla rozpočtového provizoria), ze dne 9.3.2018, ze dne 25.3.2018 (schválený rozpočet), ze dne 25.5.2018 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 21.6.2018, ze dne 31.7.2018, ze dne 2.10.2018, ze dne 5.11.2018 (ustavující zasedání), ze dne 20.11.2018, ze dne 28.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kolečov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Kolečov:

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 § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nezveřejnila záměr o pronájmu části pozemku parc. č. 896/1 o výměře 40 m² (k nájemní smlouvě ze dne 9.8.2018).

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Kolečov , neboť:**

Obec nakoupila stavební materiál na výstavbu chodníku ve výši 225 091,00 Kč, ke dni konečného přezkoumání nedoložila oslovení tří firem pro učinění cenové nabídky, jak ukládá daná směrnice schválená zastupitelstvem obce dne 31.3.2017.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a bude postupovat v souladu s přijatou směrnicí.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kolečov 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

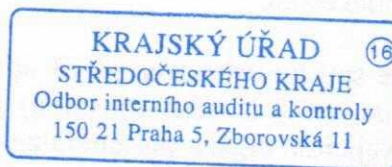
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Kolečov 01.04.2019

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

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 Kolečov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Milan Grund, starosta obce.

Milan Grund
starosta obce Kolečov

OBEC KOLEŠOV
270 04 Kolečov 35
Tel.. 313 594 071
IČ: 006 39 869


.....
dne 01.04.2019

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 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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Kolešov	Milan Grund

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

Upozornění:

- **Obsah uzavíraných nájemních smluv - hledisko hospodárnosti** - Upozorňujeme že obec, jakožto veřejnoprávní korporace, má při nakládání se svým majetkem specifické povinnosti vyplývající právě z jejího postavení, jakožto subjektu veřejného práva. Proto i zde platí, že hospodaření s majetkem obce musí být maximálně účelné a hospodárné. V této souvislosti upozorňujeme na podmínky sjednané v nájemní smlouvě ze dne 1.4.2018 (nájemce fyzická osoba), kdy je nutno znovu posoudit jejich výhodnost a vhodnost pro obec.
- Podotýkáme, že je vždy nutno srozumitelně a určitě odůvodnit odchylku výše nájemného od ceny v místě a čase obvyklé (v usnesení zastupitelstva, zápisu ze zasedání, nebo v důvodové zprávě). Pokud toto odůvodnění chybí, lze pochybovat o platnosti uzavřené nájemní smlouvy.

