

SpZn: SZ_020482/2018/KUSK
Čj.: 001108/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.01.2019
- 30.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková (31.1.2019)
Jiřina Šamanová (31.1.2019)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Tomáš Beneš - starosta
Petra Hájková - 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 31.01.2019 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 za roky 2015 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2017 - 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 9.5.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 29.6.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 29.7.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 12.11.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 12.11.2018, zveřejněno dne 6.12.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 16.3.2018, návrh zveřejněn ve dnech 9.2.2018 - 26.2.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2018 ze dne 10.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2018 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 18.10.2018 do č. faktury 18-001-00169, k 19.12.2018 do faktury č. 18-001-00199

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2018 do č. faktury 18-002-00014, k 31.12.2018 do faktury č. 18-002-00021

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 18-001-00030 ze dne 5.3.2018 - č. 18-001-00042 ze dne 19.3.2018, č. 18-001-00081 ze dne 4.6.2018 - č. 18-001-00099 ze dne 10.7.2018, č. 18-001-00184 ze dne 10.12.2018 - č. 18-001-00193 ze dne 10.12.2018
- dle knihy vystavených faktur č. 18-002-00001 ze dne 28.2.2018 - č. 18-002-00003 ze dne 29.5.2018, č. 18-002-00011 ze dne 26.7.2018 - č. 18-002-00012 ze dne 26.7.2018, č. 18-002-00015 ze dne 18.12.2018 - č. 18-002-00012 ze dne 31.12.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 30 ze dne 1.3.2018 - č. 44 ze dne 31.3.2018, č. 78 ze dne 4.6.2018 - č. 97 ze dne 30.6.2018, č. 175 ze dne 4.12.2018 - č. 188 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 19 ze dne 1.3.2018 - č. 28 ze dne 31.3.2018, č. 58 ze dne 3.6.2018 - č. 65 ze dne 30.6.2018, č. 114 ze dne 12.12.2018 - č. 118 ze dne 31.12.2018

- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. č. 6 ze dne 2.3.2017 - č. 8 ze dne 29.3.2018, č. 13 ze dne 14.6.2018 - č. 14 ze dne 29.6.2018, č. 27 ze dne 17.12.2018 - č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 18-803-00121 - č. 18-803-00193, č. 18-803-00335 - č. 18-803-00407, č. 18-803-00717 - č. 18-803-00790
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18-801-00059 - č. 18-801-00085, č. 18-801-00179 - č. 18-801-00198, č. 18-801-00350 - č. 18-801-00360
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 18-806-00013 - č. 18-806-00014, č. 18-806-00027 - č. 18-806-00028

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8:00 hod činí Kč 6.367,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec 2018

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. 18-701-00124 ze dne 1.3.2018 - č. 18-701-00206 ze dne 29.3.2018, č. 18-701-00368 ze dne 1.6.2018 - č. 18-701-00425 ze dne 30.6.2018, č. 18-701-00688 ze dne 1.12.2018 - č. 18-701-00715 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad, vedena ručně v knihách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků obce Vonoklasy k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.11.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2018, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Vonoklasy - k.ú. Vonoklasy - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019.

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 02 - 12/2018 - u pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 02 - 08/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 26.2.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.7.2018. Obec Vonoklasy jako objednatel, SIOS Servis, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy jsou stavební práce v rámci rekonstrukce skladu za prodejnu Vonoklasy, Karlická 127. Cena díla činí Kč 155.090,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou v poptávkovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2018. Obec Vonoklasy kupuje od společnosti ELVA Profi, s.r.o. drtič Negri bio, za cenu Kč 283.298,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

Darovací smlouvy

- Smlouva o sponzorském daru ze dne 16.3.2018. Obec Vonoklasy dostává od COMPO, s.r.o. finanční dar ve výši Kč 5.000,00. Určeno na místní zeleň.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 31.3.2018. Obec Vonoklasy pronajímá fyzické osobě část budovy č.p. Na Konečné 127 - prostory hostince, výčepu a kulturní místnost, které se nachází na pozemku p.č. 206 v k.ú. Vonoklasy. Součástí smlouvy jsou rovněž prostory před hostincem, na pozemku p.č. 469/3 v k.ú. Vonoklasy. Uzavřeno na 3 roky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018.
- Pachtovní smlouva ze dne 29.3.2018. Obec Vonoklasy jako propachtovatel, fyzická osoba jako pachtýř. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 126/2 a část pozemku p.č. 126/1 o celkové výměře 40.000 m² v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 31.3.2018 - zveřejněn ve dnech 1.2.2018 - 26.3.2018
- k Pachtovní smlouvě ze dne 29.3.2018 - zveřejněn ve dnech 27.2.2018 - 26.3.2018

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2018 s p. B.B. na obsluhu a údržbu ČOV a vodáren - sjednáno do 28.2.2018, v rozsahu 77 hodin, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 2.7.2018 s p. L.S. na pomocné práce v rámci údržby obecního majetku - sjednáno do 31.7.2018, v rozsahu 82 hodin, dle Výkazu práce
- uzavřená dne 1.11.2018 s p. M.K. na elektromontážní a jiné servisní práce v oboru slaboproud, silnoproud v rozsahu veškeré infrastruktury obce - sjednáno od 1.11. do 31.12.2018, v rozsahu 64 hodin. Uzavření schváleno zastupitelstvem obce dne 22.10.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na stavební práce v rámci rekonstrukce skladu za prodejnou Vonoklasy, Karlická 127. Dne 22.6.2018 poptány formou emailu 3 firmy. Dne 25.6.2018 rozhodlo zastupitelstvo obce o výběru firmy SIOS Servis, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 155.090,00 bez DPH. Dne 16.7.2018 uzavřena Smlouva o dílo, s cenou shodnou s nabídkovou cenou v poptávkovém řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 pro nakládání s osobními údaji.

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

- zaslána na KÚSK dne 2.3.2018

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 17 ze dne 29.12.2017 (rozpočet), č. 18 ze dne 26.2.2018 (závěrečný účet), č. 19 ze dne 26.3.2018, č. 20 ze dne 9.5.2018, č. 21 ze dne 25.6.2018, č. 22 ze dne 17.9.2018, č. 1 ze dne 22.10.2018 (ustavující), č. 2 ze dne 29.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Vonoklasy:

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**

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtová opatření č. 2,3,4/2018 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno dne 28.2.2018, zveřejněno dne 9.5.2018. Rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno dne 29.6.2018, v době dílčího přezkoumání (30.10.2018) dosud nezveřejněno. Rozpočtové opatření č. 4/2018 schváleno dne 29.7.2018, v době dílčího přezkoumání (30.10.2018) dosud nezveřejněno.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 5 a č. 6/2018. Uvedená rozpočtová opatření byla schválena a zveřejněna v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Obec neúčtovala k 27.3.2017 na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši Kč 1 701 521,30 (účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2017).

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2018. Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 26.2.2018. Účtováno bylo k až k 31.3.2018.

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že v usnesení zastupitelstva ze dne 29.12.2018 bylo konstatováno, že starosta obce zajistí, že tato chyba se již nebude opakovat.

- **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, a to konkrétně u Nájemní smlouvy ze dne 30.12.2017, ve které obec pronajímá nebytové prostory v č.p. Karlická 127, na p.č. 206 v k.ú. Vonoklasy.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na Nájemní smlouvě ze dne 31.3.2018 (p. F.V.H.) a Pachtovní smlouvě ze dne 29.3.2018 (pí B.L.).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy 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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
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.

Vonoklasy 31.01.2019

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

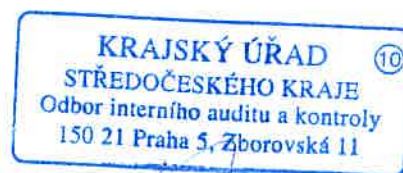
.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
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 Vonoklasy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Tomáš Beneš, starosta obce.

Ing. Tomáš Beneš
starosta obce Vonoklasy



dne 31.01.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Vonoklasy	Ing. Tomáš Beneš