

SpZn: SZ_020538/2019/KUSK
Čj.: 001171/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2019
- 20.04.2020

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:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
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 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 20.04.2020 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

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2018 na roky 2019 - 2022, zveřejněn dne 8.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2018 - 29.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2018 - 29.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2018 jako schodkový, schodek dofinancován z rozpočtových úspor z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 10.4.2019, zveřejněno dne 7.5.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 28.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 22.7.2019, zveřejněno dne 12.8.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 11.10.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.11.2019, zveřejněno dne 12.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.2.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 31.1.2019 - 16.2.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 15.10.2019 do č. faktury 19-001-00151, k 23.12.2019 do č. faktury 19-001-00190

Kniha odeslaných faktur

- k 26.8.2019 do č. faktury 19-002-00014, k 31.12.2019 do č. faktury 19-002-00024

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 19-001-00039 ze dne 8.3.2019 - č. 19-001-00044 ze dne 27.3.2019, č. 19-001-00079 ze dne 7.6.2019 - č. 19-001-000094 ze dne 18.6.2019, 19-001-00185 ze dne 13.12.2019 - č. 19-001-00190 ze dne 23.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 19-002-00001 ze dne 31.1.2019 - č. 19-002-00012 ze dne 28.5.2019, č. 19-002-00007 ze dne 28.5.2019 - č. 19-002-00012 ze dne 28.5.2019, č. 19-002-00021 ze dne 19.12.2019 - č. 19-002-00024 ze dne 31.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 27 ze dne 1.3.2019 - č. 44 ze dne 31.3.2019, č. 76 ze dne 3.6.2019 - č. 91 ze dne 30.6.2019, č. 176 ze dne 31.12.2019 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 13 ze dne 6.3.2019 - č. 25 ze dne 31.3.2019, č. 51 ze dne 3.6.2019 - č. 61 ze dne 30.6.2019, č. 114 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 3.6.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 19-803-00126 - č. 19-803-00196, č. 19-803-00350 - č. 19-803-00436, č. 19-803-00852 - č. 19-803-00854
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 19-801-00027 - č. 19-801-00061, č. 19-801-00144 - č. 19-801-00175, č. 19-801-00339 - č. 19-801-00340
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 19-806-00005 - č. 19-806-00006, č. 19-806-00012 - č. 19-806-00014, č. 19-806-00026

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.30 hod činí Kč 38.589,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 19-701-00089 ze dne 1.3.2019 - č. 19-701-00147 ze dne 28.3.2019, č. 19-701-00312 ze dne 2.6.2019 - č. 19-701-00384 ze dne 29.6.2019, č. 19-701-00647 ze dne 2.12.2019 - č. 19-701-00678 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v Knihách, dle místních poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Vonoklasy k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 15.11. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 17.11. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Vonoklasy a k.ú. Vonoklasy, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1. 2020

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 01 - 09/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 09/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 16.2.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 22.5.2019. Obec Vonoklasy kupuje od fyzické osoby pozemkové parcely p.č. 22 o výměře 151 m², 24/2 o výměře 812 m², 169 o výměře 11 m², stavbu

pro bydlení č.p. 7, na pozemku p.č. 22 a stavba bez č.e. na pozemku p.č. 169, vše v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019.

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2019. Obec Vonoklasy prodává ČEZu Distribuce, a.s. pozemek p.č. 366 o výměře 20 m² v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 15.5.2019. Kupní cena činí Kč 50.000,00.
- Kupní smlouva ze dne 13.12.2019. Obec Vonoklasy jako prodávající, fyzická osoba jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 22 o výměře 151 m² v k.ú. Vonoklasy, a stavba č.p. 7, stojící na tomto pozemku, včetně všech součástí a příslušenství. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 19.6.2019 - zveřejněn ve dnech 29.4.2019 - 15.5.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.12.2019 - zveřejněn ve dnech 18.10.2019 - 4.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 11.4.2019. Obec Vonoklasy jako strana oprávněná, Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje jako strana povinná. Předmětem smlouvy je umístění stavby "Vodovod a kanalizace v obci Vonoklasy", na pozemku povinného p.č. 508 v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2019.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2019 s p. Z.C. na kompletní úklid v budově OÚ - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 160 hodin, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 1.2.2019 s p. M.T. na pomocné a zahradnické práce v rámci výsadby sadu - sjednáno do 28.2.2019, v rozsahu do 55 hodin, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 1.9.2019 s p. L.S. na pomocné práce v rámci údržby a vzhledu obce - sjednáno do 30.9.2019, v rozsahu do 75 hodin, dle Výkazu práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na "Nákup sestavy kyslíkové sondy pro ČOV Vonoklasy". Osloveny 3 firmy, výběrová komise doporučuje vybrat firmu Metal Management, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 113.500,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2019. Řešeno formou Objednávky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 29.12.2018 (rozpočet), č. 3 ze dne 16.2.2019 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 15.5.2019, č. 5 ze dne 12.8.2019, č. 6 ze dne 25.9.2019, č. 7 ze dne 4.12.2019, č. 8 ze dne 28.12.2019

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 poskytnutí dotace, 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 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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, a to u kupní smlouvy ze dne 22.5.2019 (p. Z.Z.). Právní účinky vkladu dne 23.5.2019, účtováno dne 4.6.2019.

NAPRAVENO

Obec přijala dne 4.12.2019 usnesením systémové nápravné opatření ve kterém stanovuje, že příští další nabytí, nebo odepsání nemovitého majetku bude zaúčtováno ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Plnění tohoto usnesení je uloženo starostovi obce.

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec opožděně zveřejnila na svých internetových stránkách schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Schválen dne 16.2.2019, zveřejněn dne 31.5.2019. Pl

NAPRAVENO

Obec přijala dne 4.12.2019 usnesením systémové nápravné opatření, ve kterém stanovuje, že závěrečný účet za rok 2019, včetně jeho návrhu bude zveřejněn v zákonné lhůtě. Plnění tohoto usnesení je uloženo starostovi obce.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy 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	3,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
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:

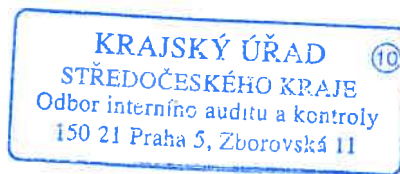
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vonoklasy 20.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
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 Vonoklasy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Tomáš Beneš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Tomáš Beneš
starosta obce Vonoklasy



.....
dne 20.04.2020

Rozdělovník:

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