

SpZn: SZ_041044/2019/KUSK
Čj.: 001315/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2019
- 16.03.2020

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:

Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (dne 18.11.2019)

Zástupci obce:

Renata Jandová - starostka
Ing. Sylva Patakiová - 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 právními 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 16.03.2020 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

- na období 2019 - 2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 20.11. do 11.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 11.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 22.3.2019 (zveřejněno dne 8.4.2019)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 13.5.2019 (zveřejněno dne 20.5.2019)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 3.7.2019 (zveřejněno dne 10.7.2019)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.9.2019 (zveřejněno dne 11.10.2019)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 1.11.2019 (zveřejněno dne 11.11.2019)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 6.1.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 13.3. do 4.4.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 1.4.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 2.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 31.7., 30.9., 31.10.2019 (odesláno dne 4.11.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 14.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 14.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 14.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 11.11.2019 do fa č. 69, ke dni 18.12.2019 do fa č. 81 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.11.2019 do fa č. 5/2019 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 11 - č. 38 za období od 4.3. do 19.6.2019, č. 73 - č. 81 za období od 5.12. do 18.12.2019
- vydané faktury č. 1/2019 - č. 5/2019 za období od 1.2. do 6.11.2019

Bankovní výpis

- č. 010 - č. 025 za období od 4.3. do 26.6.2019, č. 043 ze dne 3.11.2019, č. 048 - č. 052 za období od 2.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet

- č. 1 - č. 22 za období od 17.1. do 31.10.2019, č. 26 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 018 ze dne 30.9.2019, č. 024 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a. s. – úvěr

Účetní doklad

- č. 110010 - č. 110025, č. 110043, č. 110048 - č. 110052, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130022, č. 130026, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- březen - květen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 18.11.2019 ve výši 18 633,00 Kč v 11,10 hod. (k d.č. 118 ze dne 11.11.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 27 - č. 63 za období od 4.3. do 27.5.2019, č. 132 - č. 138 za období od 6.12. do 19.12.2019

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 18.11.2019, doklad o proškolení ze dne 18.11.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic, LV 76 katastrální území č. 686905 Lotouš k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2019, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 6.5.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 1.4.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 9.7.2019, kdy obec zakoupila požární dopravní automobil Avia 31 K (rok výroby 1993), kupní cena ve výši 30 250,00 Kč, obec Tuchořice (prodávající). prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 1.7.2019.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ze dne 14.3.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, pro nákup skříně na pracovní didaktické pomůcky MŠ Třebíz, Mateřská škola Třebíz (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.3.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 1691/31/19/31210/KRÁ ze dne 24.4.2019, mezi obcí Kutrovice (pronajímatel) a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (nájemce), kdy obec pronajala p.č. 494/2, 704/2, 722, 721, 494/1 o celkové výměře 2600 m² (plocha dočasného záboru nad 1 rok 294 m²), pro účely veřejně prospěšné stavby " I/7 Oprava mostu ev.č. 7-028", roční nájemné ve výši 2 940,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení prací na předmětné stavbě do posledního dne měsíce, v němž bude předmět nájmu vrácen zpět pronajímateli, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 4.2.2019, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 12 537,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019, žádost ze dne 15.1.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2019 ze dne 2.4.2019, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 560,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 1.4.2019, žádost ze dne 11.3.2019, vyúčtování do 28.2.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2019, zpracování účetnictví v průběhu roku 2019 (250 hodin)
- ze dne 16.4.2019, sekání trávy, údržba pozemků v obci (200 hodin)
- ze dne 13.5.2019, vkládání do obálek a roznáška hlasovacích lístku (6,54 Kč,/volič) a úklid prostorů volební místnosti (6 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21.8.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 4.4.2019 pod 047472/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 4.2., 4.3., 1.4. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), 13.5., 1.7., 2.9., 14.10., 18.11., 16.12.2019 - *neprezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 přijetí 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 Kutrovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněné místostarostce obce, již zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši 15 000,00 Kč, namísto správně 20 000,00 Kč, rozdíl činí 5 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Doplatek odměny byl vyplacen za měsíc březen 2019 z pokladny obce výdajovým pokladním dokladem č. 32 (výplatní páska 3/2019).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,69 %
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 249 810,00 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.

Kutrovice 16.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Kutrovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice

.....
dne 16.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová