

SpZn: SZ_080922/2019/KUSK
Čj.: 002288/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00876208
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2019
- 12.06.2020

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Církvice
Církvice 29
281 44 Zásmyky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Zástupci obce:

Miroslav Nepraš - starosta
Jana Smolíková - administrativní pracovnice

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 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 12. 6. 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 roky 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněn dne 19.12.2017
- návrh zveřejněn ve dnech 16.11.2017 - 7.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 26.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "vlastními prostředky obce", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 26.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.3.2019, zveřejněno dne 10.4.2019
- č. 2 dne 28.6.2019, zveřejněno dne 2.7.2019
- č. 3 dne 30.10.2019, zveřejněno dne 27.9.2019
- č. 4 dne 30.10.2019, zveřejněno dne 30.10.2019
- č. 5 dne 30.12.2019, zveřejněno dne 20.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2019 - 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (odeslán 8.10.2019), 11/2019 (odeslán 8.12.2019), 12/2019 (odeslán 30.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (odeslán 8.10.2019), 12/2019 (odeslán 25.2.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (odeslána 8.10.2019), 12/2019 (odeslána 25.2.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (odeslána 8.10.2019), 12/2019 (odeslána 25.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 9/2019 (ze dne 4.10.2019), 12/2019 (ze dne 25.2.2020)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně (prodejna), poř. č. 1 až č. 72
- vedena ručně (rozpočtová činnost), poř. č. 1 až č. 105

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena, poř. č. 120019, 220019, 320019, 420019

Faktura

- došlé (prodejna) - č. 41 až č. 51, č. 64 až č. 72
- vydané (rozpočtová činnost) - č. 4/2019
- došlé (rozpočtová činnost) - č. 59 až č. 77, č. 96 až č. 105

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1268081547/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr) č. 9 ze dne 30.9.2019 až č. 12 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-8517151/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 14.8.2019 až č. 20 ze dne 30.9.2019, č. 25 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 25528151/0100, Komerční banka, a.s., č. 86 ze dne 1.8.2019 až č. 107 ze dne 30.9.2019, č. 127 ze dne 2.12.2019 až č. 142 ze dne 2.12.2019
- k účtu č. 115-280133287/0100, Komerční banka, a.s., č. 77 ze dne 5.8.2019 až č. 99 ze dne 30.9.2019, č. 121 ze dne 4.12.2019 až č. 126 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně (prodejna) - č. 819257 až č. 819284, č. 819317 až č. 819337
- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 519048 až 519070, č. 519081 až č. 519096
- předpisy faktu došlých (rozpočtová činnost) - č. 1000569 až č. 100077, č. 100096 až č. 100105
- předpisy faktur došlých (prodejna) - č. 321064 až č. 321072
- ostatní účetní doklady - č. 000001143, 00001128, 00001112
- k účtu č. 94-8517151/0710 - č. 300017 až č. 300020, č. 300025 až č. 300026
- k účtu č. 25528151/0100 - č. 000086 až č. 000107, č. 000127 až č. 000142
- k účtu č. 115-280133287/0100 - č. 200077 až č. 200099, č. 200121 až č. 200126

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně (prodejna) - říjen, prosinec 2019
- vedena ručně (rozpočtová činnost) - červen - září, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti (rozpočtová pokladna) dne 19.12.2019 v 9 hodin 30 minut činilo Kč 3.148,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 519087 ze dne 6.12.2019
- skonto pokladní hotovosti (prodejna) dne 19.12.2019 v 9 hodin 33 minut činilo Kč 22.490,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 819330 ze dne 18.12.2019

Pokladní doklad

- pokladna (prodejna) - č. 000819257 ze dne 2.10.2019 až č. 000819284 ze dne 30.10.2019, č. 000819317 ze dne 2.12.2019 až č. 000819337 ze dne 30.12.2019
- pokladna (rozpočtová činnost) - č. 519048 ze dne 3.6.2019 až č. 519070 ze dne 30.9.2019, č. 519081 ze dne 3.12.2019 až č. 519096 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - Plán inventur ze dne 1.12.2019, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové lístky za období 5/2019 (pí V.F.), 11/2019 (pí V.F., p. J.P.), evidenční a zápočtové listy r. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 8 - 11/2019 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 28.6.2019

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 20.11.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 204/5 a 240/2 v k.ú. Církvice u Kolína. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky 240/2, 204/5 v k.ú. Církvice, zveřejněn ve dnech 19.9.2019 - 20.10.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23.12.2019, příjemce Sportovní klub Církvice v částce Kč 15.000,- na "činnost SK Církvice". Uzávěření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 4.12.2019 na základě žádosti ze dne 29.11.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.5.2019 - pí V.F. v rozsahu 6 hodin (kompletní úklid budovy OÚ na volby)
- ze dne 1.11.2019 - p. J.P. v rozsahu 40 hodin (zednické práce)
- ze dne 1.11.2019 - pí V.F. v rozsahu 40 hodin (úklid veřejného prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.12.2018 (rozpočet), 13.3., 5.6., 28.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 18.9., 30.10., 4.12., 30.12.2019 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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, neuskutečnila veřejné zakázky ani malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

