

SpZn: SZ_067137/2019/KUSK
Čj.: 001696/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

XAVEROV

IČ: 00473421

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Xaverov za rok 2019 bylo zahájeno dne 30. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 6. 2020
- 10. 10. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Xaverov
Xaverov 3
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jiří Hervert - starosta
Petra Novotná - hlavní 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 17. 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 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn dne 2.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2018 - 21.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.2.2019, zveřejněno dne 2.3.2019
- č. 2 dne 24.4.2019, zveřejněno dne 2.5.2019
- č. 3 dne 12.6.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 4 dne 4.9.2019, zveřejněno dne 9.9.2019
- č. 5 dne 18.9.2019, zveřejněno dne 6.10.2019
- č. 7 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 22.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech 16.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2019 - 12.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 7.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 7.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 12.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 7.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 12.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 7.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 12.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 9/2019 (ze dne 6.10.2019), 12/2019 (ze dne 22.2.2020)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 5001 až č. 5063

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1/2019 až č. 4/2019

Faktura

- faktury došlé - č. 5040 až č. 5046, č. 5057 až č. 5063

Bankovní výpis

- k účtu č. 320060379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 60 ze dne 2.8.2019 až č. 79 ze dne 30.9.2019, č. 95 ze dne 4.12.2019 až č. 104 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-7010121/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 30.8.2019 až č. 19 ze dne 30.9.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 433646499/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 23 za období 1.12.2019 - 20.12.2019 až č. 24 za období 21.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 320060379/0800 - č. 2301 až č. 2392, č. 2485 až č. 2542
- k účtu č. 94-7010121/0710 - č. 3024 až č. 3027, č. 3036 až č. 3040
- k pokladně - č. 1018 až č. 1046

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září 2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 10.10.2019 ve 12 hodin 10 minut Kč 50,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. PPD/33 ze dne 4.9.2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. PPD/8 ze dne 9.7.2019 až č. PPD/33 ze dne 4.9.2019
- výdajové - č. VPD/11 ze dne 14.8.2019 až č. VPD/13 ze dne 4.9.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za odpady)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 18.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 12.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy za rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 9/2019 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.4.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.2.2019 uzavřená se zhotovitelem Karel Kudrna, Dolní Kralovice, IČ 70792097, předmět smlouvy "Pokládka dlažeb OÚ Xaverov" v ceně díla Kč 170.231,10 bez DPH (tj. Kč 205.979,63 vč. DPH)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-4372/ŘDP/2019 v maximální výši Kč 100.000,- (investiční, UZ 812) na projekt "Pokládka dlažeb - OÚ Xaverov". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019. (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 8.1.2019, příjemce Posázaví, o.p.s., Postupice, v částce Kč 2.900,- na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti" s termínem vyúčtování do 15.1.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2018 na základě žádosti ze dne 14.10.2019. Vyúčtování ze dne 6.1.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 - pí P.N. v rozsahu 300 hodin (administrativní práce)
- ze dne 2.1.2019 - p. L.P. v rozsahu 250 hodin (správce veřejného pohřebiště Xaverov)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Pokládka dlažeb OÚ Xaverov" (poptávkové řízení), zejména: průzkum trhu (webové stránky - 3 dodavatelé), zápis o výběru

dodavatele ze dne 2.2.2019. Obec při výběru zhotovitele postupovala dle vnitřního předpisu - č. 3/2012 o postupech při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2018 (rozpočet), 13.2., 24.4. (účetní závěrka r. 2018), 12.6. (závěrečný účet r. 2018), 4.9., 18.9., 6.11., 18.12.2019 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Xaverov 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	12,13 %
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 658 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 658.000,00, což je 69,26 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Xaverov 17. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

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

Jiří Hervert
starosta obce Xaverov

.....
dne 17. 6. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Xaverov	Jiří Hervert