

SpZn: SZ_041010/2019/KUSK
Čj.: 002150/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESTEC

IČ: 00239909

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vestec za rok 2019 bylo zahájeno dne 1. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 12. 2019
- 19. 2. 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:

Vestec
Vestec 26
289 33 Křinec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Jaroslav Janata - starosta
Lenka Šteřlová - 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 právníky 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 19. 2. 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

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, návrh zveřejněn 4.12.2018-25.1.2019, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2018 do 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt z prostředků z let minulých, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2019, zveřejněno dne 1.3.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2019, zveřejněno dne 3.4.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2019, zveřejněno dne 11.6.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.8.2019, zveřejněno dne 10.9.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 5.10.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, zveřejněno dne 10.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.3.2019 až 30.4.2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn
- od 30.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019, k 31.10.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 3.10.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 10.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 3.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 3.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 10.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady od č. 190001 do č. 190162 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady od č. 1900001 do č. 1900008 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 10528191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 76 ze dne 1.7.2019 do č. 113 ze dne 30.9.2019, od č. 134 ze dne 1.12.2019 do č. 148 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 35-202251537/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č. 7 ze dne 31.7.2019 do č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-2616191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 16 ze dne 11.7.2019 do č. 30 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107 – 5065850287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. č. 7 ze dne 30.6.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 10528191/0100 - od č. 110294 ze dne 1.7.2019 do č. 110430 ze dne 30.9.2019, od č. 110527 ze dne 1.12.2019 do č. 110595 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 35-202251537/0100 – od č. 120007 ze dne 31.7.2019 do č. 120012 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-2616191/0710 – od č.130022 ze dne 11.7.2019 do č. 130044 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107 – 5065850287/0100 – č. 140007 ze dne 30.6.2019

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen a září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání hospodaření v 9:53 hodin činilo Kč 23.640,00, a bylo shodné se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. V0000563 ze dne 29.11.2019)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. V00000415 ze dne 1.8.2019 do P00000486 ze dne 30.9.2019, od č. V00000564 ze dne 2.12.2019 do V00000602 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- poplatek za odpad v tabulkách Excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti jednorázové platby do 31.3. nebo ve dvou stejných splátkách, vždy do 31.3. a do 30.9.
- poplatek ze psa veden v tabulkách Excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti jednorázové platby 31.3.

Evidence majetku

- veden v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 – Plán inventur ze dne 25.11.2019, proškolení inventarizační komise dne 1.12.2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2019 včetně seznamu, výpisy z listů vlastnictví pro obec Vestec a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy neuvolněných zastupitelů obce za měsíce srpen až říjen
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.4.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2019 ze dne 14.8.2019 uzavřená se zhotovitelem PEMI stavební a obchodní společnost s.r.o. Předmětem smlouvy je zhotovení Novostavba garáží Vestec p.č. 8/2 - základy a základová deska v hodnotě Kč 309.487,74 bez DPH.
- Smlouva o dílo Z19051-PD ze dne 27.8.2019 uzavřená se zhotovitelem Ing. J.N. Předmětem smlouvy je zhotovení projektové dokumentace "Změna vytápění hasičské zbrojnice - Vestec" v hodnotě Kč 25.000,00.

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

- ze dne 6.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 29.4.2019 (projednání a schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 20.5.2019, 26.6.2019, 16.7.2019, 19.8.2019, 30.9.2019, 30.10.2019, 25.11.2019, 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vestec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 Vestec:

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 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2018 k datu schválení účetní závěrky obce dne 29.4.2019 nebyl přeúčtován z účtu 431 (Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení) na účet 432 (Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let), ale opožděně až dne 30.6.2019 účetním dokladem č. 440013.

NAPRAVENO

Obec ihned po dílčím přezkoumání hospodaření přijala systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěn okamžik uskutečnění účetního případu tzn. obec bude účtovat o hospodářském výsledku ke dni schválení účetní závěrky. Účinnost tohoto opatření lze odkontrolovat v roce 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku neuplatnila své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG z října 2018).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s provedením inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 13.3.2019 dokladem č.110129.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vestec 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 923 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 760 000,00 Kč.

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

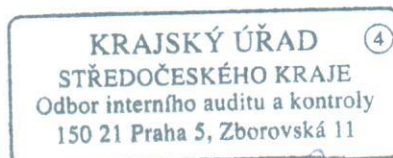
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vestec 19. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 Vestec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Janata, starosta obce.

Jaroslav Janata
starosta obce Vestec



.....
dne 19. 2. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Vestec	Jaroslav Janata