

SpZn: SZ_075282/2018/KUSK
Čj.: 002483/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

GRUNTA

IČ: 00876224
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Grunta za rok 2018 bylo zahájeno dne 28. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 2. 2019
- 12. 12. 2018

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Grunta
Grunta 42
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (dne 12.12.2018)
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Aleš Šibrava - starosta
Alena Krátká - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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. 2019 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 2016 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 25.12.2015, zveřejněn dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu zveřejněn ve dnech 5.12.2017 - 21.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele – ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 14.3.2018, zveřejněno dne 7.4.2018
 - č. 2 dne 6.6.2018, zveřejněno dne 16.9.2018
 - č. 3 dne 3.9.2018, zveřejněno dne 23.9.2018
 - č. 4 dne 13.12.2018, zveřejněno dne 19.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2018 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn dne 25.3.2018
- návrh zveřejněn ve dnech 20.2.2018 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018 (datum odeslání do CSUIS 11.12.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 21.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2018 (okamžik sestavení 10.12.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 30.1.2019)

Rozvaha

- k 30.11.2018 (okamžik sestavení 10.12.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 30.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.11.2018 (okamžik sestavení 12.12.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 30.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO - poř. č. 18-001-00001 až č. 18-001-00114

Faktura

- faktury došlé - č. 18-001-00082 až č. 18-001-00097

Bankovní výpis

- k účtu č. 23629151/0100, Komerční banka, a.s., č. 10 ze dne 1.10.2018 až č. 12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-12515161/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 25 ze dne 30.11.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 23629151/0100, č. 18-801-00359 až č. 18-801-00447
- k účtu č. 94-12515161/0710 - č. 18-802-00032 až č. 18-802-00037
- k pokladně - č. 18-701-00175 až č. 18-701-00213

- předpisy faktur došlých - č. 18-001-00082 až č. 18-001-00097

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.12.2018 ve 13 hodin 10 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 13.527,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 18-701-00205 ze dne 6.12.2018)

Pokladní doklad

- č. 18-701-00175 ze dne 3.10.2018 až č. 18-701-00213 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO-W k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 17.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2018, Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 28.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové lístky za období 11, 12/2018 (pí M.P.), 4/2018 (p. M.Š., J.S.)

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.10.2018 - stanovený výše měsíčních odměn (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 6.6.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2018 - pí M.P. v rozsahu 2 hodiny týdně (úklid)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 - p. M.Š. v rozsahu 300 hodin (údržba zeleně a udržovací práce v obci)
- ze dne 1.1.2018 - p. J.S. v rozsahu 300 hodin (údržba zeleně a udržovací práce v obci)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace v lokalitě "Za Rybníkem"" (poptávkové řízení) k faktuře č. 2018263 ze dne 22.6.2018, dodavatel Autodoprava Honz, s.r.o., Kolín, předmět dodávky "doprava a práce" na zhotovení silnice u nových domků v ceně díla Kč 83.369,-, zejména: informace starosty o provedené výzvě k podání nabídky (telefonicky, oslovení 3 dodavatelé), cenová nabídka, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.6.2018 (informace o došlé nabídce, souhlas s uzavřením smluvního vztahu). Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice obce Grunta č. 1/2013 o stanovení způsobu, postupu a evidence zakázek malého rozsahu" ze dne 19.12.2013.

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

- dopis ze dne 20.3.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 21.12.2017 (rozpočet), 14.3. (závěrečný účet), 6.6. (účetní závěrka obce za rok 2017), 3.9., 30.10. (ustavující), 13.12.2018

V kontrolovaném období obec Grunta, 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, 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 přijetí 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 Grunta:

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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce chybně stanovilo měsíční výši neuvolněnému starostovi obce (p. Č.P.) na funkční období 1.1.2018 - 30.10.2018 a také byly chybně stanoveny měsíční odměny neuvolněnému starostovi obce (p. A.Š.) na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2018 v rozporu se zákonem tj. pod stanovenou minimální výši 0,3 až 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

NAPRAVENO

Proúčtováním výdajového pokladního dokladu č. 19-701-00002 dne 18.1.2019 (doplatek odměny neuvolněného starosty obce za období 1.1. - 31.10.2018), správné stanovení výše měsíční odměny nového neuvolněného starosty obce ověřeno mzdovým lístkem za období 12/2018.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 byl schválen rozpočet obce chybně jako vyrovnaný, ačkoliv sestaven byl jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 1.140.000,-, celkových výdajích Kč 1.037.900,-. Přebytek ve výši Kč 102.100,- byl určen na splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (pol. 8124).

NAPRAVENO

Schválením rozpočtu obce na rok 2019 na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2019 - rozpočet sestaven a schválen jako přebytkový, přebytek určen na splátky dlouhodobých přijatých peněžních prostředků (splátky úvěru), závazné ukazatele - paragrafy.

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**

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 14.3.2018 přijalo systémové opatření, spočívající v dodržování zákonných lhůt pro zasedání zastupitelstva obce. Lze konstatovat, že přijaté systémové opatření je účinné, neboť chyba se v roce 2018 neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Grunta za rok 2018 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,09 %
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 2 295 904,00 Kč.

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

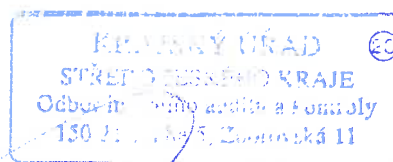
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 2.295.904,-, což je 93 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Grunta 19. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

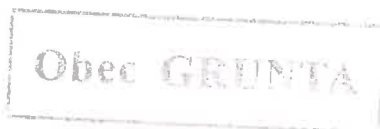
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 Grunta o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Aleš Šibrava, starosta obce.



Aleš Šibrava
starosta obce Grunta

Šibrava
.....
dne 19. 2. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Grunta	Aleš Šibrava

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.