

SpZn: SZ_084433/2019/KUSK
Čj.: 010245/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESULOV

IČ: 00640026

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vsesulov za rok 2019 bylo zahájeno dne 12.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.11.2019
- 05.03.2020

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:

**Vsesulov
Vsesulov 50
270 34 Čistá u Rakovníka**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková**

Zástupci obce:

**Ivana Šmídová - místostarostka
Jana Čermáková - 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 právníků 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 05.03.2020 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

- platný pro rok 2019

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 4.12.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 4.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 schválené starostou obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu vyvěšen v době od 28.5.2019 do 14.6.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen od 18.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 (ze dne 13.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 26.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 13.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 2.2.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 13.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 2.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 13.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 2.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 67 z 3.9.2019 - č. 72 z 30.9.2019, č. 103 z 15.11.2019 - č. 120 z 23.12.2019

Bankovní výpis

- č. 9 za září 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 542374349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 22 z 30.9.2019, č. 32 z 31.12.2019 k účtu č. 94-7613221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 19-801-00204 z 3.9.2019 - č. 19-801-00223 z 30.9.2019, č. 19-801-00280 z 6.12.2019 - č. 19-801-00312 z 23.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 19-803-00023 z 30.9.2019, č. 19-803-00033 z 31.12.2019 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za září 2019

Pokladní doklad

- č. 164 z 1.9.2019 - č. 182 z 27.9.2019, č. 225 z 3.12.2019 - č. 249 z 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedeno ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 18.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2019, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 20.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

-

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 13.6.2019.

Dohody o provedení práce

-

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

- dopisem ze dne 24.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 19.3.2019, ze dne 13.6.2019 (schválena účetní závěrka za rok 2018), ze dne 5.9.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vsesulov, dle prohlášení místostarostky 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, 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 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 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 Všesulov:

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 inventarizačních evidencí. V roce 2018 došlo k nedobrovolnému převzetí akcií České spořitelny. Ke dni 31.12.2019, obec o této skutečnosti neúčtovala a akcie v počtu 20 ks stále vykazuje na účtu 063.

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Obec nepředložila ke kontrole uzavřené dohody o provedení práce za rok 2019 a ověřené zápisy a usnesení zastupitelstva obce za rok 2019, kontrolní orgán měl k dispozici pouze ověřený zápis a usnesení z 28.11.2019, ostatní zápisy a usnesení pouze vytištěné nepodepsané a neověřené z počítače.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9, neboť:

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona. Obec nepředložila směrnici o zajištění finanční kontroly obce.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Obec chybně proplácela odměny zastupitelům a zaměstnancům, včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění a daňové odvody. Mzdy za měsíc říjen včetně všech odvodů byly odvedeny a vyplaceny až v měsíci prosinec.

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

neboť:

Zastupitelstvo obce na veřejných zasedáních v roce 2019 několikrát měnilo odměňování neuvolněných zastupitelů. Podle předložených usnesení nelze jednoznačně určit výši jednotlivých odměn a od kterého data se tyto odměny mají vyplácet.

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**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. Ke dni dílčího přezkoumání zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2018.

NENAPRAVENO

DLE CHARAKTERU CHYBY BUDE NAPRAVENO PŘI PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2020.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke dni dílčího přezkoumání zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zveřejněna na webových stránkách obce

NENAPRAVENO

DLE CHARAKTERU CHYBY BUDE NAPRAVENO PŘI PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Kontrolou Rozvahy k 31.12.2018 byla vykázána u účtu 331 částka 26 518,00 Kč, v inventurním soupisu a inventarizační evidenci byla vykázána částka 27 118,00 Kč. Rozdíl činí 600,00 Kč.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy k 31.12.2019 je již účet 331 vykázán ve správné výši.

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

§ 75, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017. Neuvolněnému starostovi obce byla chybně stanovena částka odměny při skončení funkčního období. Správná výše odměny činí 54 750,00 Kč, bylo mu vyplaceno 43 800,00 Kč. Rozdíl činí 10 950,00 Kč.

NAPRAVENO

Dle mzdových nákladů za měsíc únor 2019, obec doplatila rozdíl odchodného bývalému starostovi obce.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- V roce 2018 došlo k nedobrovolnému převzetí akcií České spořitelny. Ke dni 31.12.2019 obec o této skutečnosti neúčtovala a akcie v počtu 20 ks stále vykazuje na účtu 063.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Obec chybně proplácela odměny zastupitelům a zaměstnancům, včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění a daňové odvody. Mzdy za měsíc říjen včetně všech odvodů byly odvedeny a vyplaceny až v měsíci prosinci.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec nepředložila ke kontrole uzavřené dohody o provedení práce za rok 2019 a ověřené zápisy a usnesení zastupitelstva obce za rok 2019, kontrolní orgán měl k dispozici pouze ověřený zápis a usnesení z 28.11.2019, ostatní zápisy a usnesení pouze vytištěné nepodepsané a neověřené z počítače.
- Zastupitelstvo obce na veřejných zasedáních v roce 2019 několikrát měnilo odměňování neuvolněných zastupitelů. Podle předložených usnesení nelze jednoznačně určit výši jednotlivých odměn a od kterého data se tyto odměny mají vyplácet.
- Obec nepředložila směrnici o zajištění finanční kontroly obce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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 0,00 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.

Všesulov 05.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvizďalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
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 Vsesulov o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ivana Šmídová, místostarostka obce.

Ivana Šmídová
místostarostka obce Vsesulov

.....
dne 05.03.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvíždálová
2	1 x	Obec Vsesulov	Ivana Šmídová

Upozornění:

- Důrazně upozorňujeme, že je nutné dbát na včasné placení zejména odvodů při výplatách mezd a placení faktur ve splatnosti, doporučujeme neoddělovat funkci hlavní účetní a správce rozpočtu a stanovit příkazcem operace nejen starostu, ale i místostarostku obce.