

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**KUTROVICE**

IČ: 00640506

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 27.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.03.2019
- 07.11.2018

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:**01.01.2018 - 31.12.2018****Přezkoumání proběhlo v sídle obce:****Kutrovice**
Kutrovice 1
273 75 Třebíz**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková**Zástupci obce:****Renata Jandová - starostka**
Ing. Sylva Patakiová - 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 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 12.03.2019 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 období 2015 - 2018, zveřejněn dne 22.2.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 21.11. do 8.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 5.2.2018 (zveřejněno dne 19.2.2018)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 16.4.2018 (zveřejněno dne 17.4.2018)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 18.6.2018 (zveřejněno dne 26.6.2018)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 20.7.2018 (zveřejněno dne 3.8.2018)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 20.8.2018 (zveřejněno dne 28.8.2018)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 27.9.2018 (zveřejněno dne 3.10.2018)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 11.10.2018 (zveřejněno dne 30.10.2018)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 23.11.2018 (zveřejněno dne 4.12.2018)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 31.12.2018 (zveřejněno dne 17.1.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 21.3. do 9.4.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 9.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.8., 30.9., 31.10.2018 (odesláno dne 5.11.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 17.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 8.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 4.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 8.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 4.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 8.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 4.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.11.2018 do fa č. 76, ke dni 20.12.2018 do fa č. 91 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.11.2018 do fa č. 5/2018 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 12 - č. 42 za období od 1.3. do 20.6.2018, č. 76 - č. 91 za období od 3.11. do 20.12.2018
- vydané faktury č. 1/2018 - č. 5/2018 za období od 6.2. do 1.11.2018

Bankovní výpis

- č. 010 - č. 028 za období od 5.3. do 15.7.2018, č. 044 ze dne 4.11.2018, č. 046 - č. 052 k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 24 za období od 10.1. do 31.10.2018, č. 29 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

- č. 001 - č. 018 za období od 1.1. do 30.9.2018, 024 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a. s. – úvěr

Účetní doklad

- č. 110010 - č. 110028, č. 110044, č. 110046 - č. 110052, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130024, č. 130029, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- březen - duben, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.11.2018 ve výši 28 918,00 Kč v 11,20 hod. (k d.č. 128 ze dne 3.11.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 34 - č. 54 za období od 5.3. do 27.4.2018, č. 126 - č. 152 za období od 28.11. do 19.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 19.11.2018, doklad o proškolení ze dne 19.11.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2018, Ing. S.P., p. Z.K., p. D.V. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2018, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí B. Matoušková, neuvolněná místostarostka (bývalá), p. M. Dvořák, neuvolněný starosta (nový), p. L. Veltruský, předseda finančního výboru, p. Zdeněk Kutil, předseda kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (odeslán dne 9.4.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 9.4.2018.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 19.10.2017 s převádějícími - fyzické osoby, obec touto smlouvou nabývá p.č. 743 o výměře 37 m² a pozbývá p.č. 480/3 o výměře 52 m², v k.ú. Kutrovice, směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2017.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ze dne 13.8.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 15 000,00 Kč, na zdravotnické přístrojové vybavení vozidel, Záchraná služba Asociace samaritánů ČR Kralupy nad Vltavou z.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2018.
- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ze dne 9.4.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, pro účely rozvoje a úpravy zahrady, obnovu stolků a nábytku v MŠ Třebíz, Mateřská škola Třebíz (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn dne 22.11.2016 do 12.12.2016 - ke Směnné smlouvě uzavřené dne 19.10.2017 (obec nabývá p.č. 743 o výměře 37 m² a pozbývá p.č. 480/3 o výměře 52 m², v k.ú. Kutrovice)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 626/2018-SML ze dne 3.7.2018, oprávněná obec Kutrovice, povinný Povodí Vltavy, státní podnik, zřízeno úplatně - 10 000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 29.1.2018, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 21 339,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018, žádost ze dne 5.1.2018, vyúčtování dotace do 31.12.2018 – již vyúčtováno.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 ze dne 28.5.2018, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 555,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018, žádost ze dne 14.5.2018, vyúčtování do 28.2.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 s Ing. S.P. - zpracování účetnictví v průběhu roku 2018 (do 300 hodin)
- ze dne 23.4.2018 s p. Z.K. - sekání trávy, údržba pozemků v obci (55 hodin)
- ze dne 4.6.2018 s p. D.V. - opravy a údržba plotů a laviček obci (55,5 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21.8.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.11.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválený rozpočet na rok 2018), 9.4. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2017), 28.5., 18.6., 13.8., 24.9., 31.10. (ustavující zasedání), 19.11., 10.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 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 Kutrovice:

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

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

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněné místostarostce obce, již zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši 15 000,00 Kč, namísto správně 20 000,00 Kč, rozdíl činí 5 000,00 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytla dotace ve výši 21 894,00 Kč (příjemci dotace ZŠ Kvílice, Přemyslovské Střední Čechy, o.p.s.)

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 920002 ze dne 12.11.2018

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2018 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.)

- Neuvolněné místostarostce obce, již zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

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	13,23 %
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.

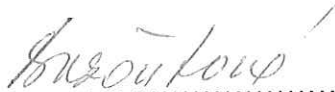
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Kutrovice 12.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková


.....
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 Kutrovice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice


.....
dne 12.03.2019



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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová

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.
- **Návrh rozpočtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu rozpočtu musí trvat až do schválení rozpočtu (§ 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb.)