


SpZn: SZ_080963/2019/KUSK
Čj.: 001653/2020/KUSKStejnopis č. **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce****SMILKOV**

IČ: 00232688

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Smilkov za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 5. 2020
- 18. 9. 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:**01.01.2019 - 31.12.2019****Přezkoumání proběhlo v sídle obce:****Smilkov**
Smilkov 46
257 89 Heřmaničky**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Marie Milanovičová**Zástupci obce:****Dagmar Čermochová** - starostka obce
Eva Marešová - místostarostka obce
Jindřiška Moudrá - 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 21.5.2020 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 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 2.11.2017, zveřejněn 16.11.2017,
- návrh zveřejněn od 17.10.2017 do 2.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 26.11.2018 do 14.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce :
- č. 1 dne 18.2.2019 - zveřejněno dne 7.3.2019
- č. 2 dne 15.4.2019 - zveřejněno dne 25.4.2019
- č. 3 dne 17.6.2019 - zveřejněno dne 25.6.2019
- č. 4 dne 26.8.2019 - zveřejněno dne 8.9.2019
- č. 5 dne 14.10.2019 - zveřejněno dne 22.10.2019
- č. 6 dne 12.12.2019 - zveřejněno dne 22.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2019 s vyjádřením " s výhradou", nápravná opatření přijata (doložena v příloze), zveřejněn 25.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech od 27.5.2019 do 18.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (datum odeslání 11.7.2019)
- ke dni 31.8.2019 (datum odeslání 9.9.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 16.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (datum odeslání 15.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 9.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (datum odeslání 15.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 9.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (datum odeslání 15.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 9.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- Evidenční přehled došlých faktur za rok 2019 vedený v KDF programu Fenix, faktury poř. č. 1 - č. 320 (kontrolované období 8/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v tabulkách za rok 2019 – faktury poř. č. 1/2019 až 7/2019

Faktura

- došlá č. 157 až č. 175, č. 292 až č. 314

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2818121/0710 - veden u České národní banky, č. 14 ze dne 28.6.2019 až č. 20 ze dne 6.9.2019, č. 26 ze dne 6.12.2019 až č. 28 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 320110399/0800 - veden u České spořitelny, a.s., č. 008 za období 1.8.2019 až 31.8.2019, č. 012 za období 1.12.2019 až 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 00243 až č. 00283, č. 00347 až č. 00365
- k účtu č. 94-2818121/0710 - č. 21014 až č. 21020, č. 21026 až č. 21028
- k účtu č. 320110399/0800 - č. 10377 až č. 10413, č. 10589 až č. 10662
- předpisy faktur došlých - č. 30157 až č. 30175, č. 30192 až č. 30214
- ostatní doklady: č.60001

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2019 (kontrolované období 7,8/2019 a 12/2019)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni kontroly 18.9.2019 v 8,35 hod. se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 9 610,00, - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V 294 ze dne 12.9.2019)

Pokladní doklad

- č. P243 ze dne 8.7.2019 až č.V 283 ze dne 29.8.2019, č. P347 ze dne 9.12.2019 až č.V365 ze dne 19.12.2019 (příjmové i výdajové v jedné číselné řadě)

Evidence poplatků

- vedena v ručních seznamech - odvoz odpadu, vodné, poplatky ze psů, nájmy

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14.10.2019
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.10.2019
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva obce ze dne 31.1.2020, včetně soupisu inventurních položek

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 2 - 6/2019 - neuvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1 ze dne 20.6.2019 uzavřená se zhotovitelem ENERAGON Dobříš s.r.o.Průmyslová 1665, 263 01 Dobříš na realizaci projektu - " Obnova veřejného osvětlení Radotínky - Plachova Lhota, Smilkov na pozemku parc.č. 1100 v k.j.ú. Kouty u Smilkova " v ceně Kč 128 635,10 včetně DPH (Kč 106 310,00 bez DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

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

- Kupní smlouva ze dne 17.1.2019 na nákup pozemku p.č.. 1099/4 - ostatní plocha, p.č.320/52 - orná půda, p.č. 377/23 - trvalý travní porost, p.č. 1099/1 - ostatní plocha, vše v k.ú. Kouty u Smilkova (obec jako kupující), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2018

Smlouvy nájemní

- ze dne 1 7. 2019 na pronájem pozemku p.č.62/23 zapsaný jako zahrada o výměře 25 m2 v k.ú. Smilkov (obec jako pronajímatel), schváleno zastupitelstvem obce 17.6.2019
- ze dne 1 7. 2019 na pronájem pozemku p.č. 59/1 zapsaný jako ostatní komunikace o výměře 100 m2 v k.ú. Smilkov (obec jako pronajímatel), schváleno zastupitelstvem obce 17.6.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem pozemku p.č.62/23 zapsaný jako zahrada o výměře 25 m2 v k.ú. Smilkov, zveřejněn od 6.5.2019 do 6.6.2019

- na pronájem pozemku p.č. 59/1 zapsaný jako ostatní komunikace o výměře 100 m² v k.ú. Smilkov, zveřejněn od 6.5.2019 do 6.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Smilkov ze dne 2.1.2019 ve výši Kč 4.000,00 na pořádání tradičního plesu (příjemce Myslivecký spolek "ŽDÁR" Smilkov), žádost ze dne 3.12.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.12.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Smilkov ze dne 2.1.2019 ve výši Kč 2.000,00 na nákup léčiva pro ošetření včelstev, (příjemce ZO ČSV Heřmaničky), žádost ze dne 27.11.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2019 sepsaná s p. J.V. v rozsahu 63 hodin - odpočet vody
- ze dne 27.5.2019 sepsaná s p. J.O. v rozsahu 150 hodin - truhlářské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Obnova veřejného osvětlení Radotínek - Plachova Lhota, Smilkov" zejména (Protokol o cenovém marketingu - výběr dodavatele ze dne 4.6.2019, výzva k podání cenové nabídky, výkaz výměr k ocenění, nabídky 3 uchazečů, smlouva o dílo) - rozhodnutí zastupitelstva obce
- ze dne 17.6.2019 o výběru zhotovitele - firma ENERAGON Dobříš s.r.o.Průmyslová 1665, 263 01 Dobříš - nabídková cena Kč 128 635,10 včetně DPH (Kč 106 310,00 bez DPH)
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 16.4.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 16.4.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 15.4.2019

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

- dopisem ze dne 20.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), ze dne 18.2.2019, 15.4.2019, 17.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018) a ze dne 26.8.2019, 14.10.2019 a 13.12.2019 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Smilkov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 Smilkov:

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

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

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2017 není vykázáno zvýšení v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši Kč 121.000,00 (v Rozvaze k 31.12.2017 je na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za rok 2017 navýšení ve výše uvedené částce vykázáno)

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. nebyla podána

NAPRAVENO

přijato nápravné opatření, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2018 byla již podána v termínu

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Smilkov 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	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,24 %
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:

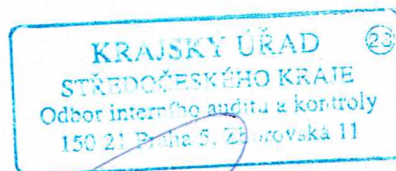
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Smilkov 21.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



.....
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 Smilkov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dagmar Čermochová, starostka obce.. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smilkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dagmar Čermochová
starostka obce obce Smilkov



OBEC SMILKOV
SMILKOV 46
257 90 SMILKOV
TEL/FAX: 317 812 169
IČO: 252 288
.....
dne 21.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Smilkov	Dagmar Čermochová