

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061816/2018/KUSK
Čj.: 001268/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POPOVIČKY

IČ: 00640131

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Popovičky za rok 2018 bylo zahájeno dne 31.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2018
- 06.06.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Popovičky
K Rybníku 12
251 01 Říčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková (6.6.2019)
Helena Lišková

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Richter - starosta
Ing. Lenka Kolofíková - hlavní účetní
Magdalena Lehovcová – referentka

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 06.06.2019 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

- sestaven na rok 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 31.3.2018
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 30.6.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.7.2018, zveřejněno dne 30.7.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 31.8.2018
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 31.10.2018
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2018 - 20.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11. ze dne 16.12.2018, k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 23.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 23.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 23.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.11., 31.12. 2018

Účetní deník

- předložen k 30.11., 31.12. 2018

Kniha došlých faktur

- k 4.12.2018 do č. faktury 2018190, k 31.12.2018 do č. faktury 2018221

Kniha odeslaných faktur

- k 12.11.2018 do č. faktury 180009, k 11.12.2018 do č. faktury 1800010

Faktura

- dle knihy došlých faktur 2018017 ze dne 6.3.2018 - č. 2018029 ze dne 27.3.2018, č. 2018079 ze dne 5.6.2018 - č. 2018099 ze dne 26.6.2018, č. 2018191 ze dne 4.12.2018 - č. 2018208 ze dne 19.12.2018
- dle knihy vystavených faktur č. 180001 ze dne 15.3.2018 - č. 180005 ze dne 31.8.2018, č. 1800008 ze dne 12.11.2018 - č. 1800010 ze dne 11.12.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018, (přechod od 1.4.2018 na výpisy elektronické při pohybu) č. 51 ze dne 4.6.2018 - č. 66 ze dne 30.6.2018, č. 126 ze dne 3.12.2018 - č. 139 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 35- 391741577/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 1.12.2018
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 8 ze dne 13.4.2018, č. 13 ze dne 14.6.2018 - č. 14 ze dne 29.6.2018, č. 26 ze dne 27.11.2018 - č. 29 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 110094 - č. 110135, č. 110156 - č. 110171, č. 110231 - č. 110244
- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 130002, č. 130003, č. 130012
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 180008 - č. 180011 - č. 180016 - č. 180017, č. 180031 - č. 180032

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 35.366,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- č. P00000217 ze dne 6.3.2018 - č. P 00000269 ze dne 27.3.2018, č. V 00000019 ze dne 6.3.2018 - č. V 00000030 ze dne 27.3.2018
- č. P 00000288 ze dne 5.6.2018 - č. P 00000300 ze dne 19.6.2018, č. V00000067 ze dne 12.6.2018 - č. V 00000082 ze dne 26.6.2018
- č. P 00000355 ze dne 4.12.2018 - č. P 00000364 ze dne 20.12.2018, č. V 00000238 ze dne 4.12.2018 - č. V 00000258 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Popovičky k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.9.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2018, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018 pro obec Popovičky a k.ú. Popovičky, Chomutovice u Dobřejovic, Modletice u Dobřejovic - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18.1.2019.

Mzdová agenda

- za období 02 - 04/2018, Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 03 - 08/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 20.6.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 5.9.2018. Obec Popovičky kupuje od Resort Popo pozemek p.č. 124/9 o výměře 400 m² v k.ú. Popovičky. Kupní cena činí Kč 10,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.7.2018. Obec Popovičky dostává od HOPI, s.r.o. finanční dar ve výši Kč 5.000,00. Určeno na kulturní a sociální potřeby.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 7.8.2018. Obec Popovičky pronajímá fyzickým osobám hrobové místo č. 187 o výměře 1 m² na obecním pohřebišti. Pronajato na 12 let.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 16.1.2018, uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 35/5 v k.ú. Popovičky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 5.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 28.2.2018 s pí L.K. na vedení účetnictví obce - sjednáno do 31.3.2018, v rozsahu dle Výkazu práce
- uzavřená dne 28.4.2018 s p. M.L. na údržbu veřejné zeleně - sjednáno do 31.5.2018, v rozsahu 17 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (rozpočet), ze dne 28.2.2018, ze dne 23.5.2018, ze dne 20.6.2018 (závěrečný účet), ze dne 5.9.2018, ze dne 22.10.2018 (ustavující), ze dne 14.11.2018, ze dne 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Popovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Popovičky:

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:

- 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

§ 8, neboť:

Obec ve výkazu Rozvaha k 30.9.2018 vykazuje na účtu 021 - Stavby, ve výši Kč 64.993.623,57. V Příloze ke dni 30.9.2018 v části G6 jsou nesprávně vykázány stavby celkem ve výši Kč 63.314.144,73.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu Rozvaha k 31.12.2018 a výkazu Příloha k 31.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Popovičky 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	3,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,76 %
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 8 143 513,79 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.

Popovičky 06.06.2019

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

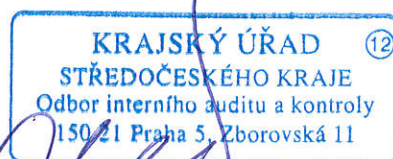
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Helena Lišková

.....
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

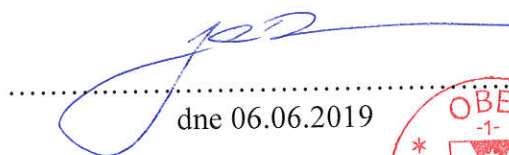
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Popovičky o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jaroslav Richter, starosta obce.

Ing. Jaroslav Richter
starosta obce Popovičky


dne 06.06.2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Popovičky	Ing. Jaroslav Richter