


SpZn: SZ_075243/2018/KUSK
Čj.: 000846/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

XAVEROV

IČ: 00473421

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Xaverov za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.9.2018
- 17. 4. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Xaverov
Xaverov 3
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 17.4.2019)

Zástupci obce:

Jiří Hervert - starosta
Petra Novotná - 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 17. 4. 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 2017 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2016, zveřejněn 20.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 19.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 4.4.2018, zveřejněno dne 23.4.2018
 - č. 2 dne 24.5.2018, zveřejněno dne 22.6.2018
 - č. 3 dne 18.7.2018, zveřejněno dne 6.8.2018
 - č. 4 dne 18.7.2018, zveřejněno dne 6.8.2018
 - č. 5, 6 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 11.10.2018
 - č. 7 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 2.12.2018
 - č. 8 dne 18.12.2018, zveřejněno dne 29.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.5.2018, návrh zveřejněn ve dnech 9.5.2018 - 24.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 (ze dne 16.9.2018), 31.12.2018 (odeslán dne 24.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 9.7.2018), 31.12.2018 (odeslán dne 4.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 9.7.2018), 31.12.2018 (odeslána dne 4.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 9.7.2018), 31.12.2018 (odeslána dne 4.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 8/2018, 12/2018

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 5001 až č. 5060

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 4 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - č. 5034 až č. 5038, č. 5047 až č. 5060

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7010121/0710 vedenému u České národní banky - č. 18 ze dne 31.8.2018 až č. 19 ze dne 7.9.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 320060179/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 8 za období 1.8.2018 - 31.8.2018, č. 11 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 433646499/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (úvěr), č. 21 za období 1.11.2018 - 20.11.2018 až č. 24 za období 21.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 01018 až č. 01052, č. 1056 až č. 1062

- k účtu č. 94-7010121/0710 - č. 3026 až č. 3028, č. 3035 až č. 3040
- k účtu č. 320060179/0800 - č. 2301 až č. 2343, č. 2436 až č. 2535
- předpisy faktur došlých - č. 5034 až č. 5038, č. 5047 až č. 5060

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - srpen, listopad - prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti dne 20.9.2018 v 11 hodin 24 minut činilo Kč 12.211,-, shodně se záznamem v pokladní knize - k dokladu č. P42 ze dne 22.8.2018

Pokladní doklad

- příjmové - č. PPD/10 ze dne 9.5.2018 až č. PPD/42 ze dne 22.8.2018, PPD/43 ze dne 1.11.2018 až č. PPD/44 ze dne 19.12.2018
- výdajové - č. VPD/9 ze dne 4.6.2018 až č. VPD/10 ze dne 22.6.2018, č. VPD/14 ze dne 1.11.2018 až č. VPD/17 ze dne 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v Excel tabulkách - místní poplatky za psy a domovní odpad

Evidence majetku

- vedena ručně v Excel tabulkách dle jednotlivých účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složky inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 18.12.2018, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2019, výpisy z listu vlastnictví pro obec a k.ú. Xaverov ze dne 7.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 7/2018, 11/2018 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.5.2018

Darovací smlouvy

- ze dne 22.8.2018, kterou p. M.S. daruje obci Kč 4.000,- na "Provozní náklady"
- ze dne 5.12.2018, kterou AB KAMEN HOLDING s.r.o. daruje obci Kč 5.000,- na "Zemní práce"

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytování příspěvku na zajištění pečovatelské služby ze dne 1.8.2018 uzavřená s Pečovatelskou službou okresu Benešov na "zajištění pečovatelské služby občanům obce Xaverov - provoz MOV a čas pečovatelky". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.7.2018 na základě žádosti ze dne 18.7.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2018 - pí P.N. v rozsahu 220 hodin (administrativní práce)
- ze dne 4.1.2018 - p. L. P. v rozsahu 250 hodin (správa veřejného pohřebiště obce Xaverov)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 - Podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (rozpočet), 7.3., 4.4., 24.5. (závěrečný účet, účetní závěrka), 18.7., 26.9., 4.11. (ustavující), 27.11., 18.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Xaverov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Xaverov:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Xaverov za rok 2018 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,12 %
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 772.000,00 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 772.000,00, což je 90,33 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

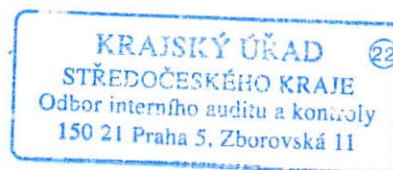
Xaverov 17. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

Ing. Zdenka Zavřelová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Xaverov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Hervert, starosta obce.

Jiří Hervert
starosta obce Xaverov



.....
dne 17. 4. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Xaverov	Jiří Hervert