

SpZn: SZ_071687/2019/KUSK
Čj.: 093456/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00236012

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2020
- 15.11.2019

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:

Církvice
Církvice 6
285 33 Církvice u Kutné Hory

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Jiří Volenec - starosta
Dana Vraná - 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 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 22.05.2020 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

- rozpočtový výhled na rok 2016 - 2020 ze dne 3.9.2015, zveřejněn elektronicky 28.6.2017
- na rok 2018 - 2022, návrh zveřejněn v termínu 5.10.2017 - 27.10.2017
- schválený střednědobý výhled zveřejněn elektronicky od 1.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn v termín 3.12.2018 - 19.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 18.12.2018 jako schodkový, příjmy 17.775.600,- Kč, výdaje 28.897.200,- Kč, financování 11.121.600,- Kč, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 8.1.2019
- Rozpis rozpočtu ze dne 28.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2019 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 21.1.2019
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2019 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 31.5.2019 - navýšení příspěvku na provoz
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2019 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 21.1.2019
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2019 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 9.9.2019 - navýšení příspěvku na provoz

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem 22.1.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem 2.4.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem 21.5.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem 25.6.2019
 - č. 5 schválené zastupitelstvem 3.9.2019
 - č. 6 schválené zastupitelstvem 15.10.2019
 - č. 7 schválené zastupitelstvem 17.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad" bez přijetí nápravného opatření
- návrh závěrečného účtu za rok 2018, zveřejněn 5.6.2019 - 26.6.2019
- schválený závěrečný účet zveřejněn 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 ze dne 7.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 15.11.2019
- analytická předvaha za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- k 7.11.2019, k 31.12.2019

Faktura

- dodavatelská č.: 1900100050 - 1900100095, 1900100136 - 1900100268, 1900100299 - 1900100338
- odběratelská č.: 1900200010 - 1900200022

Bankovní výpis

- č.: 43 - 80, 131 - 177, 194 - 212 běžného účtu KB a.s. 3924161/0100
- č.: 30, 32, 54 - 58, 70 běžného účtu KB a.s. 51-6001070227/0100 (účet FB)
- č.: 24 - 33, 40 běžného účtu KB a.s. 51-5809460207/0100 (účet SF)
- č.: 108 - 119, 141 běžného účtu KB a.s. 51-6068250257/0100 (účet byty)
- č.: 7 - 29, 37 dotačního účtu ČNB č. 94-161961161/0710
- č.: 11, 13 běžného účtu KB a.s. 107-7821530297/0100 (účet sportoviště II. etapa)
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 27-6690711527/0100
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 8972101777/0100

Účetní doklad

- č.: 1900500001 - 1900500010, 1900500028, 1900500031, 1900500032, 1900500043, 1900500045, 1900500046, 1900500066, 1900500067, 1900500069, 1900500070, 1900500093, 19005001000, 1900500110, 1900500132, 1900500143, 1900500145, 1900500158, 1900500159, 1900500162, 1900500184 - 1900500187, 1900500191 - 1900500197, 1900500200

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 10/2019
- stop stav pokladní hotovosti k 15.11.2019 (8:05 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 11.200,- Kč
- stop stav cenin k 15.11.2019 (8:10 hodin) činil 191 ks stravenek ve jmenovité hodnotě stravenky 70,- Kč shodný se zůstatkem v operativní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 1970100385 - 1970100438, 1970100647 - 1970100691

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad k 31.7.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 05, 06, 07, 10/2019 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 12.12.2017 a 13.11.2018
- měsíční odměny zastupitelů za období 01, 05, 06, 07, 10/2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2018 schválená zastupitelstvem obce 25.6.2019
- Účetní závěrka Základní školy Církvice sestavená k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 25.6.2019
- Účetní závěrka Mateřské školy Církvice sestavená k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 25.6.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019 Mateřská škola Církvice
- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019 Základní škola Církvice
- k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020 Základní škola Církvice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019 Mateřská škola Církvice
- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019 Základní škola Církvice
- k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020 Základní škola Církvice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 219074 uzavřená dne 22.5.2019 se zhotovitelem Stavební geologie - geoprůzkum České Budějovice, spol. s r.o., České Budějovice, cena díla 408,065,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 7.3.2019 na nákup pozemku p.č. 832/2 o výměře 532 m² v k.ú. Jakub, kupující obec Církvice, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 7.3.2019 na prodej pozemku p.č. 1110/3 o výměře 263 m² v k.ú. Jakub, prodávající obec Církvice, kupující Mapes spol. s r.o., se sídlem Jakub 44

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej části pozemku p.č. 1110 v k.ú. Jakub, zveřejněn 8.9.2017 - 16.10.2017

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o úvěru ze dne 28.5.2019 na poskytnutí půjčky ve výši 100.000,- Kč z Fondu bydlení obce Církvice, úvěrovaný fyzická osoba
- Smlouva o úvěru ze dne 29.5.2019 na poskytnutí půjčky ve výši 150.000,- Kč z Fondu bydlení obce Církvice, úvěrovaný fyzická osoba

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného - břemene služebnosti uzavřená dne 5.9.2019, oprávněná obec Církvice, povinný fyzické osoby
- Smlouva č. 201/00066001/2019-KH/JR/VB o zřízení služebnosti uzavřená dne 25.4.2019, oprávněná obec Církvice, povinný Středočeský kraj, Praha 5
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6024388/1 ze dne 28.6.2019, budoucí povinná obec Církvice, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí ič. 014D241009143 vydané Ministerstvem vnitra ČR dne 11.9.2019, poskytnutí investiční dotace v max. výši 450.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro SDH
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 19.11.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací ze dne 10.12.2019, č. smlouvy S-2350/OBŘ/2019, investiční dotace 300.000,- Kč na Pořízení nového DA pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Církvice JPO V
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 16.12.2019
- Rozhodnutí ič. 117D03O000866 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 14.1.2019, poskytnutí investiční dotace v max. výši 2.822.896,75 - Kč na přístavbu a rekonstrukci Mateřské školy Církvice
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 5.2.2019 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 30.00,- Kč, příjemce TJ Církvice, spolek Jakub 9
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2019 bez uvedení data vyúčtování a doručení
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2019 ze dne 5.2.2019 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 75.000,- Kč, příjemce SK Církvice z.s., fotbalový klub
- Vyúčtování dotace ze dne 25.4.2019 dle Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2019
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2019 ze dne 5.2.2019 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 20.00,- Kč, příjemce SDH Církvice
- Vyúčtování dotace ze dne 3.6.2019 dle Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2019
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2019 ze dne 4.9.2019 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 10.00,- Kč, příjemce TJ Církvice, spolek Jakub 9
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy č. 5/2019 bez data uvedení vyúčtování a doručení

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.1.2019 odvoz zeminy
- ze dne 7.1.2019 zemní práce, bagr
- ze dne 2.5.2019 oprava místní komunikace
- ze dne 1.7.2019 údržba a úklid kostela v Jakubě
- ze dne 1.10.2019 zemní práce, vodovodní přípojky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na zhotovení zkušebního vrtu, poptávka tří firem, které předložily cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 21.5.2019 vybralo a schválilo cenovou nabídku společnosti Stavební geologie - geoprůzkum České Budějovice, spol. s r.o., České Budějovice, cena díla 408.065,- Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 k zakázkám malého rozsahu
- Směrnice č. 1/2019 k veřejným zakázkám malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce 17.12.2019, účinná od 18.12.2019

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

- Informace o přijetí nápravného opatření zaslána kontrolnímu orgánu 4.9.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 18.12.2018, 22.1.2019, 5.3.2019, 2.4.2019, 21.5.2019, 25.6.2019, 3.9.2019, 24.9.2019, 15.10.2019, 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace ZŠ Církvice dne 10.6.2019
- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace MŠ Církvice dne 10.6.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady Fondu bydlení schválené 26.1.2012

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehosponařila 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 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 Církvice:

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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 43, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 25.6.2019 při schvalování závěrečného účtu za rok 2018 nepřijalo nápravné opatření k nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. Nápravné opatření přijalo až 3.9.2019. Kontrolní orgán obdržel informaci 4.9.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření zastupitelstvem obce 17.12.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce stanovilo dne 13.11.2018 poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1.11.2018.

NAPRAVENO

Dne 3.9.2019 zastupitelstvo obce přijalo nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2019 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,16 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 419 871,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 41 347 447,00 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.

Církvice 22.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 Církvice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Volenec, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Církvice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Volenec
starosta obce Církvice

.....
dne 22.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Církvice	Jiří Volenec