

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069892/2018/KUSK
Čj.: 093040/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00236012

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2019
- 08.11.2018

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:

Církvice
Církvice 6
285 33 Církvice u Kutné Hory

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

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 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 31.05.2019 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

- 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 2018, zveřejněn v termínu 21.11.2017 - 13.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 12.12.2017 jako schodkový, příjmy 18.578.300,- Kč, výdaje 33.857.685,- Kč, financování 15.279.385,- Kč, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 13.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2018 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 15.1.2018
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2018 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 31.7.2018 - navýšení příspěvku na provoz
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2018 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 15.1.2018
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2018 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 31.7.2018 - navýšení příspěvku na provoz

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem 20.2.2018
 - č. 2 schválené zastupitelstvem 24.4.2018
 - č. 3 schválené zastupitelstvem 26.6.2018
 - č. 4 schválené zastupitelstvem 24.7.2018
 - č. 5 schválené zastupitelstvem 25.9.2018
 - č. 6 schválené zastupitelstvem 13.11.2018
 - č. 7 schválené zastupitelstvem 18.12.2018
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2017, zveřejněn v termínu 6.6.2018 - 26.6.2018
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 28.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2018 ze dne 8.11.2018
- k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 11.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 11.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 11.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2018 ze dne 8.11.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 28.1.2019

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018

Faktura

- dodavatelská č.: 1800100040 - 1800100080, 1800100150 - 1800100281, 1800100303 - 1800100359
- odběratelská č.: 1800200006 - 1800200013, 1800200015 - 1800200019

Bankovní výpis

- č.: 23 - 41, 116 - 158, 209 běžného účtu KB a.s. 3924161/0100
- č.: 50 - 76, běžného účtu KB a.s. 51-6001070227/0100 (účet FB)
- č.: 25 - 31, 39 běžného účtu KB a.s. 51-5809460207/0100 (účet SF)
- č.: 108, 145 běžného účtu KB a.s. 51-6068250257/0100 (účet byty)
- č.: 10 - 23, 30 dotačního účtu ČNB č. 94-161961161/0710
- č.: 1 - 3, 9 dotačního účtu ČNB č. 2006-1611161/0710
- č.: 10, 12 běžného účtu KB a.s. 107-7821530297/0100 (účet sportoviště II. etapa)
- č.: 9, 12 úvěrového účtu KB a.s. 27-6690711527/0100
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 8972101777/0100

Účetní doklad

- č.: 1800500003 - 1800500009, 1800500011 - 1800500013, 1800500031, 1800500041, 1800500046, 1800500074, 1800500089, 1800500110, 1800500113, 1800500139 - 1800500185, 1800700009

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 09, 10, 12/2018
- stop stav pokladní hotovosti k 8.11.2018 (9:35 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 6.981,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1870100453 - 1870100506, 1870100632 - 1870100714, 1870100766 - 1870100800

Evidence poplatků

- soupis pohledávek k 31.3.2018 - místní poplatek za tuhý komunální odpad a za psy
- soupis pohledávek k 30.9.2018 - místní poplatek za tuhý komunální odpad a za psy

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 08, 09, 10, 11, 12/2018 - 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, 08, 09, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017 schválená zastupitelstvem obce 26.6.2018
- Účetní závěrka Základní školy Církvice k 31.12.2017 schválená zastupitelstvem obce 26.6.2018
- Účetní závěrka Mateřské školy Církvice k 31.12.2017 schválená zastupitelstvem obce 26.6.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Základní škola Církvice
- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019 Základní škola Církvice

- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019 Mateřská škola Církvice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Základní škola Církvice
- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019 Základní škola Církvice
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019 Mateřská škola Církvice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 333/18 uzavřená dne 12.10.2018 se zhotovitelem STAVOKOMPLET spol. s r.o. Zápy na realizaci akce "Optimalizace podtlakové stanice Církvice", cena díla 2.213.196,- Kč včetně DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Směnná smlouva ze dne 24.8.2018 na směnu části obecního pozemku p.č. 1115/2 o výměře 345 m2 za pozemek p.č. 837/2 o výměře 345 m2 v k.ú. Jakub, směňující obec Církvice a MAPES, spol. s r.o. Jakub 44
- Směnná smlouva ze dne 15.10.2018 na směnu části obecního pozemku p.č. 327/5 o výměře 38 m2 v k.ú. Církvice za pozemek p.č. 756/19 o výměře 43 m2 v k.ú. Jakub, směňující obec Církvice a fyzická osoba
- Protokol ze dne 4.4.2018 o předání a převzetí díla "Polní cesta C9 v k.ú. Církvice" v celkové hodnotě 3.803.772,- Kč, předávající ČR - Státní pozemkový úřad, Praha 3, přebírající obec Církvice
- Kupní smlouva ze dne 5.1.2018, prodej obecního pozemku p.č. 102/2 o výměře 27 m2 v k.ú. Církvice, prodávající obec Církvice, kupující fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu části obecního pozemku p.č. 1115 v k.ú. Jakub, zveřejněný 26.2.2018 - 14.3.2018
- Záměr obce na směnu části obecního pozemku p.č. 327/1 v k.ú. Církvice, zveřejněný 25.7.2018 - 26.9.2018
- Záměr obce prodej obecního pozemku p.č. 102/2 o výměře 27 m2 v k.ú. Církvice, zveřejněný 27.10.2017 - 13.12.2017

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o úvěru ze dne 11.4.2018, účelová půjčka ve výši 40.000,- Kč poskytnutá z Fondu bydlení, poskytovatel obec Církvice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. 8800087518/1/BVB ze dne 11.5.2028 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene, budoucí povinný obec Církvice, budoucí oprávněný GasNet, s.r.o. Ústí nad Labem
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6022395/5 ze dne 23.3.2018, Církvice p.č. 180 - knm, budoucí povinná obec Církvice, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1262/B1/2018 ze dne 6.9.2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2018, investiční dotace v max. výši 5.527.000,- Kč na akce "Chodník Jakub - Netřeba"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 115D312040284 vydané dne 3.8.2018 ČR Ministerstvem životního prostředí Praha 10, investiční dotace v max. výši 1.557.279,50 Kč na protipovodňová opatření obce Církvice
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2018 ze dne 26.2.2018 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 60.000,- Kč na nákup zahradního traktůrku, příjemce SDH Církvice
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2018 ze dne 5.6.2018
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2018 ze dne 26.2.2018 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 15.000,- Kč, příjemce SK Církvice z.s., fotbalový klub
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2018 ze dne 4.4.2018
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 ze dne 26.2.2018 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 24.500,- Kč, příjemce TJ Církvice, spolek Jakub 9
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2018 ze dne 17.10.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2018 na dozor nad skládkou
- ze dne 1.8.2018 na zemní práce, oprava cesty
- ze dne 3.9.2018 na opravu chodníků - vjezdů u čtyřdomků
- ze dne 3.9.2018 odvoz materiálu a sutě
- ze dne 3.9.2018 na zemní práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 12.12.2017, 20.2.2018, 22.3.2018, 24.4.2018, 29.5.2018, 12.6.2018, 26.6.2018, 24.7.2018, 25.9.2018, 30.10.2018, 13.11.2018, 18.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace ZŠ Církvice členy finančního výboru dne 8.6.2018
- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace MŠ Církvice členy finančního výboru dne 8.6.2018

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 darovací, 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 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:

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.

(2) Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

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 Církvice 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.)

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

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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,73 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 396 690,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 41 927 730,77 Kč.

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

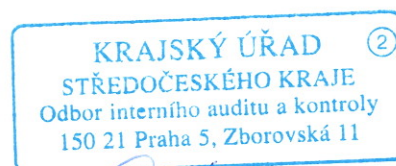
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Církvice 31.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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.

OBEC CÍRKVICE

285 33 Církvice

IČO: 00236012 ①

DIČ: CZ00236012

Jiří Volenec

starosta obce Církvice

.....
dne 31.05.2019

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Církvice	Jiří Volenec