

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OPLANY

IČ: 00639702

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Oplany za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 11. 2018
- 15. 3. 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:

Oplany
Oplany 79
281 63 Kostelec n. Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Robert Bárta - starosta
Jana Voříšková - 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 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 15.03.2019 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce 29.12.2017, zveřejněn od 30.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.12.2017 do 29.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků minulých let, zveřejněný na webových stránkách obce dne 2.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 31.3.2018 zveřejněno dne 1.4.2018
 - č. 2 dne 30.6.2018 zveřejněno dne 1.7.2018
 - č. 3 dne 10.12.2018 zveřejněno dne 11.12.2018
 - č. 4 dne 28.12.2018 zveřejněno dne 29.12.2018

Závěrečný účet

- projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato
- zveřejněn na internetových stránkách obce dle doložky dne 30.6.2018, návrh zveřejněn od 14.6.2018 do 30.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 datum odeslání 14.10.2018
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 19.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 21.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.1.2019

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 21.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 16.2.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 21.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.1.2019

Hlavní kniha

- za období 09/2018 ze dne 30.9.2018
- za období 12/2018 ze dne 15.3.2019

Knihy došlých faktur

- č. 18-001-00001 až č. 18-001-00061

Faktura

- faktury došlé č. 18-001-00057 až č. 18-001-00061

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 427739349/0100 vedenému u České spořitelny a.s., č. 73 za období 1.8.- 6.8.2018 až č. 89 za období 11.9.- 13.9.2018, č. 116 za období 1.12.-3.12.2018 až č. 125 za období 22.12.-31.12.2018
- k účtu č. 94-10519201/0710 vedenému u ČNB, č. 17 ze dne 8.8.2018 až č. 21 ze dne 27.9.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 18-701-00202 až č. 18-701-00237, č. 18-701-00269 až č. 18-701-00316
- k účtu č. 427739349/0800 : č. 18-801-00362 až č. 18-801-00424, č. 18-801-00549 až č. 18-801-00593

- k účtu č. 94-10519201/0710: č. 18-802-00017 až č. 18-802-00021, č. 18-802-00024 až č. 18-002-00028
- předpis faktur č. 18-001-00057 až č. 18-001-00061, č. 18-001-00076 až č. 18-001-00080

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 9.11.2018 činí Kč 26.619,00 (doklad č. 281 ze dne 7.11.2018 v 8:44 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 202 ze dne 1.8.2018 až č. 237 ze dne 26.9.2018, č. 269 ze dne 5.11.2018 až č. 316 ze dne 31.12.2018

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - Plán inventur ze dne 20.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018 dle jednotlivých analytických účtů, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny za období 1-6/2018
- neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 30.6.2018

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

- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 148 o výměře 137 m², p.č. 709/8 o výměře 28 m² a p.č. 275 o výměře 140 m² v k.ú. Oplany - schváleno zastupitelstvem obce 22.11.2016
- Kupní smlouva ze dne 16.4.2018 na prodej pozemku p.č. 691/32 o výměře 12 m² v k.ú. Oplany - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2016
- Kupní smlouva ze dne 16.4.2018 na prodej pozemku p.č. 691/18 o výměře 43 m² v k.ú. Oplany - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 691/18 v k.ú. Oplany - zveřejněn od 18.6.2017 do 4.7.2017
- Záměr obce prodat pozemek p.č. 691/32 v k.ú. Oplany - zveřejněn od 1.4.2016 do 15.4.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.4.2018 uzavřená s p. M.H., údržba obecní zeleně, úklid obce - v rozsahu 24 hodin
- ze dne 9.4.2018 uzavřená s p.M.S., pálení klestí, sekání obecní zeleně - v rozsahu 10 hodin

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

- ze dne 5.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.3.2018, 30.6.(schválení účetní závěrky obce za rok 2017, závěrečný účet), 6.9. a 27.10. (ustavující zasedání), 10.12. a 28.12.2018, ze dne 29.12.2017 (rozpočtový výhled, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Oplany, 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 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 poskytnutí dotace, 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 ani veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oplany:

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:

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o krátkodobých závazcích na účtu 321 - Dodavatelé v případě došlých faktur týkajících se výstavby malé vodní nádrže rybníku Woplan (fa č. 170100150, 170100177, 170100215, 170100245, 170100298, 170100280 a 170100336), úhrady byly hrazeny přímo jako výdaje (náklady) na základě interních účetních dokladů.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se v roce 2018 již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Oplany 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	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

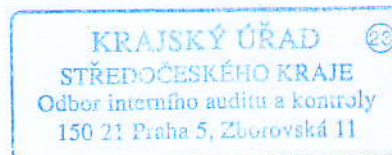
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Oplany 15.03.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 Oplany o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Robert Bárta, starosta obce.

Ing. Robert Bárta
starosta obce Oplany

Bárta

.....
dne 15.03.2019



OBEČ OPLANY
Oplany 79
281 63 Kostelec nad Černými lesy
IČ: 00639702

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Oplany	Ing. Robert Bárta