

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_001592/2016/KUSK
Čj.: 002039/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRANNÝ

IČ: 00875805

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Stranný za rok 2016 bylo zahájeno dne 6. 1. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 5. 6. 2017

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. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Stranný
Stranný 39
257 56 Neveklov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Karel Vojta - starosta
Marie Šebová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 5. 6. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.11.2015 - 30.11.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 4.12.2015 jako "nevyrovnaný" a to "v celkových příjmech Kč 2.596.000,- a celkových výdajích Kč 4.081.000,-, rozdíl hrazen ze zůstatku z minulých let"

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2, 3, 4 schvalována zastupitelstvem obce dne 5.2., 4.3., 7.10., 2.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 30.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 10.6.2016 - 29.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 25.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 13.2.2017)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 13.2.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 13.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2016

Faktura

- faktury přijaté č. 93 až č. 126

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-417121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 17 ze dne 9.9.2016 až č. 29 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 38028121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 41 za období 10.10.2016 - 16.10.2016 až č. 52 za období 26.12.2016 - 1.1.2017

Účetní doklad

- k pokladně - č. 16083 až č. 16141
- k účtu č. 38028121/0100 - č. 421 až č. 559
- k účtu č. 94-417121/0710 - č. 06017 až č. 06030

Pokladní kniha (deník)

- za období 8 - 12/2016

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 128 ze dne 2.8.2016 až č. 187 ze dne 30.12.2016

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace r. 2016 (plán inventur r. 2016 ze dne 2.12.2016, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2016, inventurní soupisy majetku k 31.12.2016, inventarizační zpráv ze dne 13.2.2017)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy r. 2016 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2015, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2016

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.4.2016 uzavřená se zhotovitelem Zahradnické služby, ing. Zbyněk Bačík, Řehovice na kompletní stavbu "Úprava obecní plochy - park, dětské hřiště" v ceně díla Kč 449.845,-

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

- Kupní smlouva ze dne 5.12.2016 (obec kupující) uzavřená s pí M.Š. na pořízení pozemku p.č. 2854/4 o výměře 259 m², p.č. 77/1 díl "a" o výměře 192 m², p.č. 2874 díl "b" o výměře 23 m² v k.ú. Stranný. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2016.
- Kupní smlouva ze dne 5.12.2016 (obec prodávající) uzavřená s pí M.Š. (prodávající) a p. P.Š. (kupující), kterou obec prodává část pozemku p.č. 69/17 díl "c" o výměře 14 m² v k.ú. Stranný. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2016.
- Kupní smlouva ze dne 14.3.2016 (obec prodávající) uzavřená s městem Neveklov na prodej pozemků p.č. 1026 o výměře 715 m², p.č. 1060 o výměře 1.554 m², p.č. 1067/1 o výměře 8.663 m², p.č. 1067/2 o výměře 940 m², p.č. 1103 o výměře 3.225 m², p.č. 1287/1 o výměře 3.381 m² v k.ú. Neveklov. Prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 4.3.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část "c" pozemku p.č. 69/17 o výměře 14 m² (travní porost) v k.ú. Stranný, zveřejněn ve dnech 5.11.2016 - 25.11.2016
- na převod vlastnického práva ke komunikaci a pozemkům pod tělesem komunikace p.č. 1026 o výměře 715 m² (trvalý travní porost), p.č. 1060 o výměře 1.554 m² (ostatní plocha), p.č. 1067/1 o výměře 8.663 m², p.č. 1067/2 o výměře 940 m², p.č. 1103 o výměře 3.225 m², p.č. 1287/1 o výměře 3.381 m² (vše ostatní plocha) vše v k.ú. Neveklov, zveřejněn ve dnech 25.1.2016 - 14.2.2016

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2016, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, předmět "Úprava obecní plochy - park, dětské hřiště" v maximální částce Kč 381.019,- (UZ 17928) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.4.2016. Vyúčtování a předložení dokumentace ze dne 1.12.2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" č. S-15958/OŽP/2016 ze dne 14.11.2016 v částce Kč 4.550,- (UZ 151) na "Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů".

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2016 - p. T.Ř. v rozsahu do 300 hodin (sekání, odvážení trávy, úklid veřejného prostranství), včetně evidence odpracované doby
- ze dne 20.9.2016 - pí D.V. (roznášení hlasovacích lístků pro volby do Středočeského kraje)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Úprava obecní plochy - park, dětské hřiště", zejména: Výzva a zadávací dokumentace ze dne 30.3.2016 (oslovení 3 dodavatelé - prováděcí dopis), ustanovení výběrové komise ze dne 6.4.2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.4.2016, protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace a úplnosti nabídky, doplnění nabídky (ze dne 13.4.2016), protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace a úplnosti nabídky - doplnění, zpráva o hodnocení nabídek

ze dne 18.4.2016, oznámení o výběru nejhodnější nabídky ze dne 22.4.2016 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 25.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 4.12.2015 (rozpočet), 8.1., 22.1., 5.2., 4.3., 1.4., 6.5., 3.6., 30.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2015), 5.8., 2.9., 7.10., 4.11., 2.12., 9.12.2016

V kontrolovaném období obec Stranný, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stranný:

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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 31.12.2016, v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázáno, ačkoliv obec v roce 2016 účtovala o přijaté dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj v částce Kč 381.019,- na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Stranný za rok 2016 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.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

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	3,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

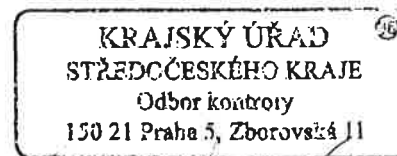
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Stranný 5. 6. 2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stranný o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Vojta, starosta obce.



OBEC STRANNÝ
257 56 NEVEKLOV
IČO: 00 875 805

Karel Vojta
starosta obce Stranný

Karel Vojta
dne 5. 6. 2017

Poznámka:

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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Stranný	Karel Vojta