

SpZn: SZ_000802/2017/KUSK
Čj.: 000499/2018/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRANNÝ

IČ: 00875805

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Stranný za rok 2017 bylo zahájeno dne 4. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 4. 6. 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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

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

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 4. 6. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.11.2016 - 20.11.2016 (elektronicky dne 11.11.2017 - dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2016 jako vyrovnaný, *rozpočet po schválení nebyl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup* (zveřejněn jen návrh rozpočtu dne 11.11.2016)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 3.2.2017; zveřejněno 17.1.2017), č. 2 (5.5.2017; 16.4.2017), č. 3 (1.9.2017; 16.8.2017), č. 4 (22.12.2017; 20.1.2018) - *rozpočtová opatření č. 1 - 3 chybně zveřejňována elektronicky před schválením zastupitelstvem obce*

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, *závěrečný účet po schválení nezveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup*
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.6.2017 - 30.6.2017 (elektronicky - dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání do CSUIS 27.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně r. 2017, poř. č. 1 - 154

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně r. 2017, poř. č. 1 - 48

Faktura

- faktury došlé - č. 122 až č. 146

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-417121/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 19.9.2017 až č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 380281321/0100, Komerční banka, a.s., č. 45 za období 6.11.2017 - 12.11.2017 až č. 52 za období 25.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně č. 17025 až č. 14040
- k účtu č. 94-417121/0710 - č. 07017 až č. 07029
- k účtu č. 380281321/0100 - č. 00496 až č. 00604

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec 2017

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 152 ze dne 1.11.2017 až č. 168 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatek ze psů, poplatek za odpad), nájemné

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku r. 2017, zejména Plán inventur ze dne 2.12.2017, doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2018

Mzdová agenda

- Výplatnice za období duben - říjen 2017 (pí I.J., B.F.)

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2017 (neuvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 13.3.2017 uzavřená se zhotovitelem Libor Bílek, Doublovičky v ceně díla Kč 368.500,- bez DPH na realizaci stavby "Revitalizace vodního koryta" s termínem dokončení stavby do 31.7.2017. Dodatek č. 1 ze dne 26.7.2017, kterou se mění cena díla na Kč 459.550,- bez DPH a termín dokončení stavby do 30.9.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 14.7.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. J.H. a obchodní společností M&M reality holding a.s. Nové Město na prodej pozemku p.č. 124/14 a p.č. 124/4 (vše ostatní plocha) v k.ú. Stranný. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 124/4 (ostatní plocha) o výměře 100 m² a p.č. 124/4 (ostatní plocha) o výměře 1.075 m² v k.ú. Stranný, zveřejněn ve dnech 14.6.2017 - 30.6.2017

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

- Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích č.j. 027841/2017/KUSK ze dne 22.2.2017 v částce Kč 22.140,- (UZ 29014) na "obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku" (z toho Kč 18.780,- na zajištění lesních porostů a Kč 3.360,- na výchovu lesních porostů do 40 let skutečného věku porostu)
- Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích č.j. 067348/41/2017/KUSK ze dne 31.1.2017 v částce Kč 20.925,- (UZ 29014) na "obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - umělá obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.4.2017 uzavřená s RUAH, o.p.s., Benešov v částce Kč 10.000,- na "pokrytí provozních výdajů na zajištění péče". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2017 na základě žádosti ze dne 22.3.2017. Finanční vyúčtování dotace pro rok 2017 - Závěrečná zpráva ze dne 3.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2017 - pí I.J. v rozsahu 12 hodin (úklid volební místnosti po volbách)
- ze dne 30.4.2017 - pí B.F. v rozsahu 8 hodin (malování obecního úřadu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Revitalizace vodního koryta", zejména Výzva k zaslání nabídky (telefonicky, oslovení 2 dodavatelé), zápis o výběru zhotovitele ze dne 28.1.2017, zápis z jednání zastupitelstva dotace ze dne 3.3.2017 (uzavření smlouvy o dílo), zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 11.7.2017 (dodatek smlouvy o dílo) - kritérium - nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní. Obec při zadání veřejné zakázky postupovala v souladu s vnitřními pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Interní směrnice č. 1/2014 - o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 10.2.2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2017 o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 1.7.2017

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

- ze dne 3.7.2017

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

- ze dne 2.12.2016 (rozpočet), 6.1., 3.2., 3.3., 7.4., 5.5., 2.6., 30.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 11.7., 4.8., 1.9., 6.10., 3.11., 1.12., 22.12.2017

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 263/17/220, pod č.j. 42001/009035/17/010/VE ze dne 2.5.2017, provedená Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov, předmět kontroly - plnění povinností v nemocenském pojištění, v oblasti pojistného a v důchodovém pojištění

V kontrolovaném období obec Stranný, 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 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 Stranný:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 31.12.2016 je 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.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2017 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Stranný za rok 2017 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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
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:

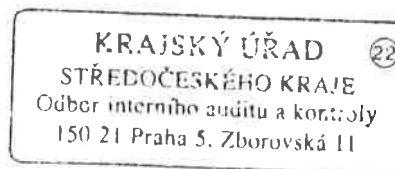
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

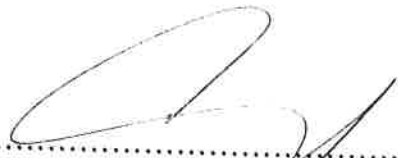
Stranný 4. 6. 2018

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stranný o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Vojta, starosta obce.

Karel Vojta
starosta obce Stranný



Karel Vojta
dne 4. 6. 2018

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 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 územního 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

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.
- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.