

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068078/2016/KUSK
Čj.: 001365/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

IČ: 00509311

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Přepeře za rok 2016 bylo zahájeno dne 13.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.03.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přepeře
Přepeře 12
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Milan Ječný - starosta
Ing. Věnceslava Švandová - 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 právnických 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:
08.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017 ze dne 10.11.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2015 do 4.1.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno starostou obce dne 11.1.2016
- č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016
- č. 3/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2016
- č. 5/2016 schváleno starostou obce dne 24.10.2016
- č. 6/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán zastupitelstvem obce dne 28.6.2016 schválením celoročního hospodaření obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, a to bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.6.2016 do 1.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2.2016, 30.6.2016, 31.12.2016 (ze dne 4.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 (ze dne 1.7.2016), 31.12.2016 (ze dne 31.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6.2016 (ze dne 1.7.2016), 31.12.2016 (ze dne 31.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016, 31.12.2016 (ze dne 31.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize závazků - do č. 136 ze dne 30.12.2016 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - do č. 6/2016 ze dne 31.12.2016 (dle potřeby)

Faktura

- faktura č. 1332/016 vystavena dne 28.11.2016 na Kč 142.949,50 na zhotovení dětského hřiště pro obec Přepere, předpis faktury dokladem č. 4400127 ze dne 5.12.2016, úhrada dokladem č. 100447 ze dne 6.12.2016

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 59 za období 20.6.2016 do č. 64 za období 30.6.2016, od č. 119 za období 19.12.2016 do č. 124 za období 31.12.2016 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 15.6.2016 do č. 13 ze dne 30.6.2016, od č. 25 ze dne 12.12.2016 do č. 26 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 1100090 ze dne 6.6.2016 do č. 1100107 ze dne 30.6.2016, od č. 1100159 ze dne 5.12.2016 do č. 1100168 ze dne 31.12.2016

- k ZBÚ - od č. 100227 ze dne 20.6.2016 do č. 100241 ze dne 30.6.2016, od č. 100459 ze dne 19.12.2016 do č. 100475 ze dne 31.12.2016
- k ČNB - od č. 200017 ze dne 15.6.2016 do č. 200018 ze dne 30.6.2016, od č. 200036 ze dne 12.12.2016 do č. 200038 ze dne 30.12.2016
- předpisy došlých faktur - č. 4400056 ze dne 6.6.2016, č. 4400064 ze dne 20.6.2016, od č. 4400065 do č. 4400066 ze dne 27.6.2016, č. 4400126 ze dne 5.12.2016, od č. 4400133 do č. 4400135 ze dne 20.12.2016
- předpis vystavených faktur - č. 6600009 ze dne 22.11.2016
- předpisy mezd - od č. 5500011 ze dne 30.11.2016 do č. 5500012 ze dne 31.12.2016
- odpisy DM - od č. 7700017 ze dne 31.12.2016
- opravné doklady – od č. 9900003 do č. 9900005 ze dne 5.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za červen a prosinec 2016

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - od č. P 43 ze dne 6.6.2016 do č. P 48 ze dne 13.6.2016, č. P 58 ze dne 5.12.2016
- výdajové pokladní doklady - od č. V 37 ze dne 6.6.2016 do č. V 46 ze dne 30.6.2016, od č. V 80 ze dne 5.12.2016 do č. V 85 ze dne 28.12.2016

Evidence pohledávek

- v exellové tabulce - TKO, psi a vodné

Evidence majetku

- v knize majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2016 - Plán inventur ze dne 30.11.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2016 č. 10001 pro k. ú. Přepěře, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 12.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za období listopad 2016 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán současně s výkazy za červen 2016, účetní závěrka obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 4.1.2016, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 1.500,- za účelem zpracování a distribuci knihovních fondů, metodické návštěvy a pomoc při revizi knihovních fondů
- Sponzorská smlouva pro účelově finanční dar uzavřena dne 24.10.2016, obdarovaný Mateřská škola Obruby, předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 1.000,-, určený k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ
- Smlouva o poskytnutí daru - finančního příspěvku uzavřena dne 4.4.2016, přejímající Město Dolní Bousov, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 10.000,- na zakoupení interaktivní tabule s příslušenstvím pro PO Základní školu T. G. Masaryka a Mateřskou školu Dolní Bousov

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva číslo 71 uzavřena dne 18.4.2016, pachtýř p. F. B., předmětem pachtu je nájem pozemku pč. 510/1 - trvalý travní porost o výměře 4.889 m² v k. ú. Přepěře, roční pachtovné Kč 1.861,- (Kč 3.500,-/ha), smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 18.4.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě číslo 71 ze dne 18.4.2016 - záměr zveřejněn od 23.3.2016 do 18.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 2.5.2016, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na "Opravu pomníku u křížku v obci Přepere, okr. Mladá Boleslav" - neinvestiční dotace ve výši Kč 60.340,00

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 4.1.2016 s Ing. V. Š. v rozsahu 10 hodin měsíčně v období od 4.1.2016 do 31.12.2016, na činnost – odborný dozor na provoz vodovodu v obci Přepere
- uzavřena dne 4.1.2016 s E. B. v rozsahu 3 hodiny týdně v období od 4.1.2016 do 31.12.2016 na činnost - knihovník

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - např. faktura č. 1332/016 vystavena dne 28.11.2016 na Kč 142.949,50 na zhotovení dětského hřiště pro obec Přepere, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 2/2014, bod 3.1

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 22.3., 28.6. (schválení účetní závěrky za rok 2015, schválení závěrečného účtu obce za rok 2015), 20.9., 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přepere, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 Přepere:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 28.6.2016. Podotýkáme, že ve výkazu Rozvaha k 30.6.2016 činí zůstatek účtu 431 Kč 517.498,67.

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 Přepěře 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.)

- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 28.6.2016.

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	5,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

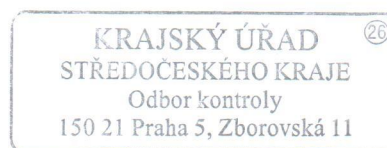
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Přepěře 08.03.2017

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



Linková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pýchová
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepře o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Milan Ječný, starosta obce.

Milan Ječný
starosta obce Přepře



dne 08.03.2017

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 přezkoumávajícímu 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 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 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Přepeře	Milan Ječný