

SpZn: SZ_075855/2017/KUSK
Čj.: 000522/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZVĚSTOV

IČ: 00233099

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2017
- 28. 3. 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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zvěstov
Zvěstov 13
257 06 Louňovice p. Blaníkem

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci obce:

Karel Babický - starosta
Blanka Volková - 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 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: 28.3.2018

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016, zveřejněn od 30.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.12.2016 do 29.12.2016

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků z minulých let, zveřejněn 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 11.1.2017, zveřejněno 25.1.2017), č. 2 (22.3.2017, 22.3.2017), č. 3 (9.6.2017, 9.6.2017), č. 4 (2.8.2017, 4.8.2017), č. 5 (6.9.2017, 8.9.2017), č. 6 (29.11.2017, 30.11.2017), č. 7 (28.12.2017, 31.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 12.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 12.5.2017 - 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání 12.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 15.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 15.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 15.2.2018)

Hlavní kniha

- za období 12/2017 ze dne 10.1.2017

Kniha došlých faktur

- ručně vedená fa č. 1 až č. 342 (kontrolované období květen - červen, prosinec 2017)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená fa č. 1/2017 až č. 22/2017 (kontrolované období květen - červen 2017)

Faktura

- faktury došlé č. 77 až č. 149
- faktury vydané č. 4/2017 až č. 8/2017

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-901121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 9 ze dne 16.5.2017 až č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 26 ze dne 12.12.2017 až č. 29 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 320064329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 78 ze dne 2.5.2017 až č. 119 ze dne 30.6.2017, č. 207 ze dne 5.12.2017 až č. 222 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 4033190339/0800 vedenému u České spořitelny a.s., výpis č. 001 za období 1.1.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-901121/0710 - č. 90009 až č. 90012, č. 90026 až č. 90029

- k účtu č. 320064329/0800 - č. 78100 až č. 11902, č. 20700 až č. 22200
- k účtu 4033190330/0800 - č. 70001
- k pokladně - účetní doklady č. 40079 až č. 40138, č. 40305 až č. 40339 (výdaje), č. 30254 až č. 30313, č. 30406 až č. 30418 (příjmy)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen - červen, prosinec 2017
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání t.j. 7.9.2017 činí Kč 35.101,00 (pokladní doklad č.30356 ze dne 4.9.2017) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P 30254 ze dne 3.5.2017 až č. P 30313 ze dne 22.6.2017, č. P 30406 ze dne 4.12.2017 až č. P 30418 ze dne 28.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V 40079 ze dne 4.5.2017 až č. V 40138 ze dne 23.6.2017, č. V 40305 ze dne 6.12.2017 až č. V 40339 ze dne 29.12.2017

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 29.11.2017
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.11.2017
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 7/2017 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva (starosta, místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 22.3.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.3.2017 uzavřená se Zhotovitelem RE IN s.r.o. Tábor na realizaci díla "Zámek čp. 1 ve Zvěstově - I. etapa (2017)" v ceně Kč 419.626,06 bez DPH
- (tj. Kč 507.747,00 vč. DPH) s termínem zhotovení do 31.10.2017. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.3.2017.

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 297/4 o výměře 1.018 m2 v k.ú. Zvěstov uzavřená dne 30.8.2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2017
- Kupní smlouva na prodej bytu č. 12/2 v domě čp. 12 v Roudném uzavřená dne 29.7.2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2017
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 666/5 o výměře 117 m2 a p.č. 666/12 o výměře 1167 m2 v k.ú. Laby - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 297/4 o výměře 1.018 m2 v k.ú. Zvěstov - zveřejněn 17.7.2017 - 2.8.2017
- Záměr obce prodat bytové jednotky v čp.12 v části obce Roudný v k.ú. Bořkovice - zveřejněn 22.2.2017 - 10.3.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - zámek č.p. 1, rejstř.č. ÚSKP 27582/2-3944, obec a k.ú. Zvěstov, okres Benešov, kraj Středočeský ze dne 18.8.2017, účelový finanční příspěvek ve výši Kč 300.000,00 (oprava nosného zdiva, krovu a střechy) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Zvěstov v roce 2017 ze dne 22.5.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Integrovaným centrem sociálních služeb Odlochovice na "pořádání kulturně společenské akce pro rodiny s dětmi s názvem "Království skřítků" v částce Kč 5.000,00. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2017. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11.4.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2017 v rozsahu 12 hodin s pí E.S. - správa webových stránek
- ze dne 16.3.2017 v rozsahu 38 hodin s p. J.L. - výkopové a instalátérské práce bytovka Roudný čp. havárie
- ze dne 2.1.2017 v rozsahu 288 hodin s p. J.D. - správa veřejného vodovodu v obci Zvěstov

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Zámek čp. 1 ve Zvěstově - I. etapa (2017)", zejména: Výzva k podání nabídky, Ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení, nabídky šesti zájemců, Protokol o otevírání obálek a nabídkami, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 12.3.2017. Výběrové řízení bylo zadáno v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", schválená zastupitelstvem obce dne 29.5.2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2017 - Pravidla pro přidělování bytů v zařízení Dům s pečovatelskou službou Zvěstov čp. 53 - účinná od 5.5.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.1.2017, 1.2.2017, 8.3.2017, 22.3.2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 5.4.2017, 4.5.2017, 7.6.2017, 12.7.2017, 2.8.2017, 6.9.2017, 4.10.2017, 1.11.2017, 29.11.2017, 11.12.2017 a 28.12.2017, ze dne 29.12.2016 (rozpočtový výhled a rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zvěstov, 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, nehospoďarila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstov:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, neboť drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranicí byl chybně účtován na položku 5139 - materiál, správně mělo být na položce 5137

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 Zvěstov za rok 2017 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 druhové třídění rozpočtové skladby.

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	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

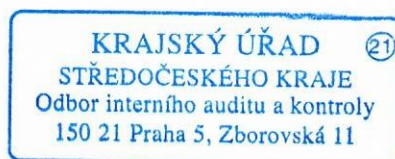
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Zvěstov 28.03.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
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 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 Zvěstov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Babický, starosta obce.

Karel Babický
starosta obce Zvěstov


.....
dne 28.03.2018

OBEC ZVĚSTOV
Zvěstov 113, 257 06
Tel.: 317 838 227
E-mail: obec@zvestov.cz
ICO: 00233099

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 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. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Zvěstov	Karel Babický

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.