

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074401/2016/KUSK
Čj.: 006481/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTUDY

IČ: 00237311

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vše study za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 12. 5. 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:

Vše study
Vše study 7
277 46 Veltrusy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. arch. Jiří Hánl - starosta
Ing. Pavla Ortová, Dis - 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 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.

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:
12.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2015 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 9. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 2. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 30. 5. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 9. 5. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení 11. 2. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2017

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 020, 023, 027, 028, 030 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 5, 9 bankovnímu účtu č. 10320171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1608-000004, 1608-000005, 1608-000008, 1610-000015 - 1610-000018, 1610-000047 - 1610-000049, 1610-000052, 1611-000028, 1611-000030 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1604-000043, 1605-000001, 1607-000022, 1608-000001 - 1608-000003 k bankovnímu účtu č. 10320171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 1600500016 ze dne 31. 5. 2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a listopad 2016

Pokladní doklad

- č. 16-701-00181 - 16-701-00211

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- vedena v počítači (program KEO) - karty majetku, pozemky - excelové tabulky

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitosti pro obec Všestudy k 3. 4. 2017, Plán inventur na rok 2016 s platností od 9. 12. 2016 do 11. 2. 2017, Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 19. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 11. 2. 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2016 - uvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce, předseda finančního výboru, předseda stavební a sportovní komise

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 13. 7. 2016 za obec Všestudy

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

- Kupní smlouva na pozemek ze dne 12. 2. 2016 uzavřena s kupujícím Tělocvičná jednota Sokol Všestudy o prodeji pozemku p. č. st. 181 k. ú. Všestudy, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 12. 2015
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2016 uzavřena s prodávajícím MY DVA group a. s. Praha 7 o koupi vybavení a zařízení mateřské školy v celkové výši Kč 309 971,90 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 11. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9. 3. 2016 uzavřena s obdarovaným Maraton Klub Mířejovice, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na akci Mířejovický půlmaraton

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. st. 181 k. ú. Všestudy - záměr zveřejněn dne 2. 9. - 5. 10. 2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21. 12. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 400/1 k. ú. Všestudy u Veltrus za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 29. 9. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 286/1 k. ú. Dušníky nad Vltavou za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 8. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Mateřské školy ze dne 12. 4. 2016 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 4 000 000,00 na projekt Mateřská školka Všestudy (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 10. 2016 uzavřena s pí A. Č. za roznášení 267 volebních lístků
- ze dne 16. 1. 2016 uzavřena s p. J. Š. za vedení veškeré knihovnické agendy se službami pro veřejnost, vyvěšování a svěšování státní vlajky ve dnech uznaných státním svátkem (rozsah 120 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku vybavení a zařízení mateřské školy, zejména: písemná výzva šesti uchazečům, výzva zveřejněna na webových stránkách zadavatele, nabídka 1 zájemce, Zápis z jednání hodnotící komise, jako nejvýhodnější byla vybrána komisí firma MY DVA group, a. s. Praha 7 v celkové výši Kč 309 971,90 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2015, 29. 2. 2016, 30. 5. 2016, 29. 8. 2016, 28. 11. 2016, 28. 12. 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

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

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všešudy:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla průkazným a úplným způsobem inventuru účtu 031 - pozemky k rozvahovému dni, neboť neporovnala jejich stav s výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2016 (doloženy výpisy z katastru nemovitostí se stavem ke dni 3. 4. 2017).

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 Všeštiny 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 neprovedla průkazným a úplným způsobem inventuru účtu 031 - pozemky k rozvahovému dni, neboť neporovnávala jejich stav s výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2016 (doloženy výpisy z katastru nemovitostí se stavem ke dni 3. 4. 2017).

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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,20 %
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.

Všeštiny 12. 05. 2017

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



[Signature]
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
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

- 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 Všestudy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. arch. Jiří Hánl, starosta obce.

Ing. arch. Jiří Hánl
starosta obce Všestudy



dne 12. 05. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Všestudy	Ing. arch. Jiří Hánl