

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082896/2016/KUSK
Čj.: 187306/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2016 bylo zahájeno dne 05.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 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:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Ing. Květuše Křivánková, DIS. - 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 právnickými 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:
11.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13.4.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2015 - 14.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 8.2.2016
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 11.3.2016
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 11.4.2016
- č. 4 a č. 5 - schválena starostkou obce dne 9.5.2016
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 11.6.2016
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 10.7.2016
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 8.8.2016
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 10.9.2016
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 10.10.2016
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 12.11.2016
- č. 12 - schváleno starostkou obce dne 12.12.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 3.6.2016 - 20.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.12.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.12.2016 do č. faktury 16-200-00108

Kniha odeslaných faktur

- k 23.11.2016 do č. fa 16-230-00004

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 16-200-00049 ze dne 6.6.2016 - č. 16-200-00056 ze dne 23.6.2016, č.16-200-00103 ze dne 6.12.2016 - č. 16-200-00105 ze dne 13.12.1016
- dle knihy vystavených faktur č. 16-200-00001 ze dne 14.2.2016 - č. 16-200-00004 ze dne 14.2.2016

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016, č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016

- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 9 ze dne 13.4.2016 - č. 14 ze dne 15.6.2016, č. 22 ze dne 4.10. 2016 - č. 29 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 - č. 16-801-00121 - č. 16-801-00152, č. 16-801-000194 - č. 16-801-00236 č.. 16-801-00401 - č. 16-801-00443,
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 - č. - č. 16-802-00007 - č. 16-802-00014, č. 16-802-00020 - č- 16-802-00029

Pokladní kniha (deník)

- září - prosinec 2016

Pokladní doklad

- č. 16-701-00111 ze dne 7.9.2016 - č. 16-701-00182 ze dne 31.12.2016

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Malá Víska k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 10.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec Malá Víska a k.ú. Malá Víska a k.ú. Chaloupky – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 9.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za r. 2016 neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo o poskytování prací a služeb, ze dne 16.12.2016. Obec Malá Víska jako objednatel, p. M.Ch. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení průjezdnosti obecní komunikace (odstraňování sněhu, posyp povrchu). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.3.2016. Obec Malá Víska prodává p. M.V. pozemek p.č. 154 o výměře 35 m² a p.č. 155 o výměře 69 m² v k.ú. Malá Víska. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.2.2016.
- Směnná smlouva ze dne 20.4.2016. Obec Malá Víska směňuje s p. J.V. pozemek p.č. 171/2 o výměře 28 m² v k.ú. Malá Víska, za pozemky p.č. 190/4 o výměře 44 m² a p.č. 221/5 o výměře 44 m² v k.ú. Malá Víska. Bez doplatku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2016.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu obecního pozemku ze dne 22.4.2016. Obec Malá Víska pronajímá p. R.S. část pozemku p.č. 97/1 o výměře 50 m² v k.ú. Malá Víska. Pronajato do 31.12.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 22.4.2016 - zveřejněn ve dnech 14.3.2016 - 30.3.2016
- ke Směnné smlouvě ze dne 20.4.2016 - zveřejněn ve dnech 10.2.2016 - 26.2.2016
- ke Kupní smlouvě ze dne 18.3.2016 - zveřejněn ve dnech 12.1.2016 - 27.1.2016

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 12.4.2016 s p. K.S. na odvoz bioodpadu - sjednáno do 31.12.2016, v rozsahu do 300 hodin,

- uzavřená dne 12.4.2016 s p. R.S. na odvoz bioodpadu - sjednáno do 31.12.2016, v rozsahu do 300 hodin,

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

- zaslána na KÚSK dne 29.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14 ze dne 14.12.2015 (rozpočet), č. 1 ze dne 11.1.2016, č. 2 ze dne 8.2.2016, č. 3 ze dne 14.3.2016, č. 4 ze dne 11.4.2016, č. 5 ze dne 9.5.2016, č. 6 ze dne 20.6.2016, č. 7 ze dne 11.7.2016, č. 8 ze dne 8.8.2016, č. 9 ze dne 12.9.2016, č. 10 ze dne 10.10.2016, č. 11 ze dne 14.11.2016, č. 12 ze dne 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospondařila 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 Malá Víska:

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

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

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 vykazuje chybně zůstatek ve sloupci Netto na položkách A.II.6 (Kč 20.091,00), namísto správně 0,00 Kč, neboť tento majetek je odepisován v plné výši v okamžiku jeho pořízení.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně zaúčtovala došlou fakturu č. 16-200-00105 ze dne 13.12.2016, za práce na veřejném osvětlení (HOEL elektromontáže s.r.o. Cerhovice na Kč 7 210,40) na paragraf 6171 - činnost místní správy, namísto správně na paragraf 3631 - veřejné osvětlení.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2015.

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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Nebylo doloženo schválení rozpočtových opatření č. 8, 9, 11/2015 zastupitelstvem obce. Bylo pouze konstatováno, že zastupitelstvo tato rozpočtová opatření bere na vědomí.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2016 neopakuje. Kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 1 - č. 12/2016 (schválena starostkou obce na základě pověření zastupitelstvem obce).

- **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**

§ 33, neboť:

Obec dle hlavní knihy sestavené za období 1 - 12/2015 bylo pořízení drobného dlouhodobého majetku (SÚ 028) v celkové výši 20.118,00 Kč nesprávně zaúčtováno na SÚ 501 (Náklady z činnosti), namísto správně na SÚ 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku).

NENAPRAVENO

Chyba přetrvává i v roce 2016.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Smlouva uzavřená obcí dne 26.2.2015 na zakázku malého rozsahu s firmou HMS, s.r.o, jejíž cena přesáhla Kč 500.000 bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2015, tedy opožděně. Rovněž dodatek k této Smlouvě ze dne 30.7.2015 byl zveřejněn opožděně, dne 18.1.2016.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska 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 chybně zaúčtovala došlou fakturu č. 16-200-00105 ze dne 13.12.2016, za práce na veřejném osvětlení (HOEL elektromontáže s.r.o. Cerhovice na Kč 7 210,40) na paragraf 6171 - činnost místní správy, namísto správně na paragraf 3631 - veřejné osvětlení.
- Nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2015.
- Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 vykazuje chybně zůstatek ve sloupci Netto na položkách A.II.6 (Kč 20.091,00), namísto správně 0,00 Kč, neboť tento majetek je odepisován v plné výši v okamžiku jeho pořízení.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,27 %
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 277 862,13 Kč.

Malá Víska 11.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková


.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek


.....
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

- 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 Malá Víska o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzal pí Martina Sitnerová, starostka obce.

Martina Sitnerová
starostka obce Malá Víska




.....
dne 11.05.2017

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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Malá Víska	Martina Šitnerová