

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODSLIVY

IČ: 00473413

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2016 bylo zahájeno dne 28. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 4. 2017
- 3. 10. 2016

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. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vodslivy
Vodslivy 1
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jiří Chlumský - starosta
Jana Kofroňová - 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: 3. 4. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2015 - 29.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 6.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 4.4.2016 - 6.5.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2016 (datum tisku 2.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (datum odeslání 15.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Knihy došlých faktur

- vedena v PC v programu Excel, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 - 48 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 30 - 34

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10412121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 12 ze dne 30.6.2016 až výpis č. 18 ze dne 30.9.2016, výpis č. 24 ze dne 12.12.2016 až výpis č. 25 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 3200493399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 74 ze dne 5.8.2016 až výpis č. 88 ze dne 30.9.2016, výpis č. 120 ze dne 1.12.2016 až výpis č. 136 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 6015-3200493399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 3 ze dne 18.12.2016 až výpis č. 5 ze dne 22.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 3200493399/0800 - účetní doklady č. 10160 až č. 10193, č. 10276 až č. 10311
- k účtu č. 94-10412121/0710 - účetní doklady č. 40012 až č. 40018, č. 40024 až č. 40025
- k účtu č. 6015-3200493399/0800 - účetní doklady č. 20003 až č. 20005

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva obce Vodslivy za rok 2016 ze dne 17.1.2017
- Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 16.12.2016
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd za období 8 a 9/2016 (výše stanovených měsíčních odměn neuvolněný starosta a místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vodslivy ze dne 6.6.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 6.5.2016

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

- Kupní smlouva ze dne 21.7.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. D.M. a pí Ing. E.M. na prodej pozemků p.č. 8/6 a 8/7 o celkové výměře 41 m² v k.ú. Vodslivy v ceně Kč 8.200,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat obecní pozemky p.č. 8/6 a 8/7 o výměře 41 m², zveřejněn ve dnech 25.1.2014 - 7.2.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.8.2016 - p. J.S. v rozsahu 16 hodin (opravy v budově OÚ)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k faktuře č. ZVT16/057/5/02501 ze dne 11.5.2016, dodavatel Mountfield a.s. Mnichovice, v částce Kč 20.168,- na pořízení sekačky MAX 53 VBD. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu z roku 2013. Dle sdělení pana starosty byl proveden průzkum trhu telefonicky, dodavatel osloven na základě výsledku průzkumu trhu.

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

- ze dne 5.4.2016

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

- ze dne 29.12.2015 (rozpočet r. 2016), 22.1., 24.3., 6.5., (závěrečný účet obce r. 2015, účetní závěrka obce r. 2015), 24.6., 26.8., 27.10., 30.12.2016

V kontrolovaném období obec Vodslivy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Vodslivy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, neboť Zpráva o výsledku přezkoumání byla projednána na jednání zastupitelstva obce dne 24.3.2016 a nápravná opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 5.4.2016 pod č.j. 054970/2016/KUSK, ale Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednána schválen na jednání zastupitelstva obce až dne 6.5.2016.

NENAPRAVENO

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**

§ 32, neboť:

V Rozvaze ke dni 31.12.2015 je na účtu 389 - Dohadné účty pasivní vykázána částka ve výši Kč 63.646,00 a v inventurním soupisu ke dni 31.12.2015 částka ve výši Kč 33.246,00

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 17 ze dne 13.5.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
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 13 350,00 Kč.

Vodslivy 3. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
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 Vodslivy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Chlumský, starosta obce.

Jiří Chlumský
starosta obce Vodslivy



J. Chlumský
dne 3. 4. 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Vodslivy	Jiří Chlumský

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Doporučujeme, pro posílení právní jistoty územního celku, aby při výběru veřejné zakázky malého rozsahu dle vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, obec zavedla zjednodušenou písemnou (elektronickou) evidenci (např. seznam oslovených zájemců resp. porovnání jejich cenových nabídek nebo záznam z průzkumu trhu) tak, aby u těchto veřejných zakázek malého rozsahu bylo možné prokázat způsob výběru zhotovitele veřejné zakázky (např. porovnáním nabídek), a tím došlo ke snížení možnosti rizika napadení veřejné zakázky z důvodu nedodržení ust. § 6 zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění nebo nedodržení hospodárnosti při nakládání s majetkem územního celku. Dále upozorňujeme na ustanovení čl. 3 odst. 3.1 směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, kdy pro veřejné zakázky v hodnotě do Kč 300.000,- bez DPH pro dodávky a služby a stavební práce "Tuto zakázku lze zadat i přímým oslovením jen 1 dodavatele." Takto koncipované pravidlo neumožňuje výběr a soutěž jednotlivých dodavatelů nebo zhotovitelů, tudíž nelze prokázat dodržování zásad hospodárnosti.