

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODSLIVY

IČ: 00473413
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2017 bylo zahájeno dne 28.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 4. 2018
- 2. 10. 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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Vodslivy
Vodslivy 1
257 24 Chocerady**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková (dne 20.4.2018)
Bc. Petr Venclovský**

Zástupci obce:

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 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 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,
- 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: 20.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.10.2016
- zveřejněn dne 22.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.12.2016 - doposud

Schválený rozpočet

- roku 2017 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- schválena na jednání zastupitelstva obce - č. 1 (schváleno 24.2.2017, zveřejněno 22.3.2017), č. 3 (30.6.2017, nenalezeno zveřejnění), č.4 (12.12.2017, 10.1.2018)
- změna rozpočtu č.2 schválená starostou obce dne 10.5.2017 - zveřejněno dne 15.5.2017
-

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.4.2017 s vyjádřením "s výhradou"
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 10.4.2017 - 28.4.2017
- Závěrečný účet zveřejněn 5.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 2.9.2017
- ke dni 31.12.2017 datum odeslání 22.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 2.9.2017
- ke dni 31.12.2017 datum odeslání 22.1.2018

Rozvaha

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 2.9.2017
- ke dni 31.12.2017 datum odeslání 22.1.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 2.9.2017
- ke dni 31.12.2017 datum odeslání 22.1.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 - počítačová - program Excel, evidence a úhrady fa č. 1 - č. 60 (kontrolované období 7,8/2017, 12/2017)

Faktura

- č.28 až č. 35, č. 52 až 56

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10412121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 11 ze dne 10.5.2017 až č. 17 ze dne 31.8.2017, č. 20 ze dne 12.10.2017 až č. 27 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 3200493399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 70 ze dne 11.7.2017 až č. 87 ze dne 31.8.2017, č. 120 ze dne 6.12.2017 až č. 129 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- účtu č. 3200493399/0800 - č. 10174 až č. 10215, č. 10292 až č. 10319
- k účtu č. 94-10412121/0710 - č. 40011 až č. 40017, č. 40021 až č. 40027

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva obce Vodslivy za rok 2017 ze dne 18.1.2018
- Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 23.11.2017
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017

Mzdová agenda

- Výplatnice za období 2 - 8/2017 (neuvolněný starosta obce)

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta obce
- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.2.2017, kde jsou schváleny výše odměn neuvolněným zastupitelům

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vodslivy ze dne 28.4.2017, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 6.5.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Filip Pazdera, Palackého náměstí 60, 258 01 Vlašim na realizaci projektu " Oprava památníku obětem 1. světové války ve Vodslivech)", v ceně Kč 52.500,00 bez DPH (tj.63.525,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

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

- Kupní smlouva ze dne 22.3.2017 (obec prodávající) na prodej pozemku parc.č.8/5 o výměře 36 m2 v k.ú. Vodslivy, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku parc.č. 8/5 o výměře 36 m2 v k.ú. Vodslivy, zveřejněn ve dnech 17.12.2014 až 27.12.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.4.2017 s pí D.B. - údržba veřejné zeleně a úprava okolí pomníku (v rozsahu 50 hodin)
- ze dne 3.7.2017ns p. J.S. - instalaterské práce v budově OÚ (v rozsahu 15 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Oprava památníku obětem 1.světové války ve Vodslivech" zejména (výzva k podání nabídky ze dne 8.6.2017 seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky, seznam podaných nabídek - 3 firmy, protokol otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, smlouva o dílo) - rozhodnutí starosty obce ze dne 23.6.2017 o výběru zhotovitele - firma Filip Pazdera, Palackého náměstí 60, 258 01, Vlašim nabídková cena Kč 63.525,00 včetně DPH (Kč 52.500,00 bez DPH). Uvedená nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce - Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 4.12.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č.1/2017 o postupech při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 30.6.2017 (schválena na jednání zastupitelstva obce dne 30.6.2017)

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

- ze dne 28.4.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), ze dne 24.2.2017, 19.4.2017, 28.4.2017 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016), ze dne 30.6.2017, 15.9.2017, 16.11.2017 a 12.12.2017 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vodslivy, 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, 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.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. závěrečný účet za rok 2016 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.4.2017 s vyjádřením "s výhradou", nebylo však uvedeno přijaté nápravné opatření k odstranění chyb a nedostatků

NAPRAVENO

revokací usnesení č. 3/6/2017 dne 16.11.2017 - přijato nápravné opatření

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
§ 2 odst. 3, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Příjem jistiny od firmy AVE CZ ve výši 44.500,- Kč byl nesprávně zaúčtován na § 3722 položku 2111, správně patří na položku 8901.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 10266 ze dne 29.9.2009, chyba se již neopakuje, informace o nápravném opatření k závěrečnému účtu za rok 2016 byla zaslána v zákonném termínu

▪ **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:

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.

NAPRAVENO

chyba se již neopakuje, k závěrečnému účtu za rok 2016 byla písemná informace o přijatém nápravném opatření zaslána v zákonné lhůtě

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

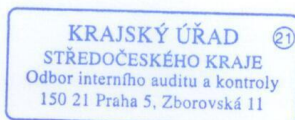
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 900,00 Kč.

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.

Vodslivy 20.04.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtiková

.....
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

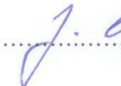
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

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

Jiří Chlumský
starosta obce Vodslivy

OBEC VODSLIVY
Vodslivy 6
257 24, Choceřady
IČ/00473413

.....
dne 20.04.2018

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 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Vodslivy	Jiří Chlumský