

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051998/2015/KUSK  
Čj.: 003843/2016/KUSK

Stejnopis č. 2.

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## STRAKY

IČ: 00239810

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Straky za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 11. 2015
- 18. 4. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Straky  
Straky 215  
289 25 Straky

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Bc. Dana Matějková**  
**Bc. Simona Marková** (dne 23.11.2015)  
**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 18.4.2016)

#### Zástupci obce:

**Josef Šťastný** - starosta  
**Alena Krumpholcová** - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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: 18. 4. 2016.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 – 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 15.9.2014, úprava rozpočtového výhledu na rok 2015 ze dne 16.12.2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 1.12.2014 do 2.1.2015

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2014 jako schodkový, schodek je kryt z přebytku z let minulých, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 6.1.2015 (Základní a mateřská škola Straky)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 16.3.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15.6.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 14.9.2015
- č. 4 schválené starostou obce dne 31.10.2015
- č. 5 schválené starostou obce dne 30.11.2015
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2015

### **Závěrečný účet**

- roku 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2015 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.5.2015 do 16.6.2015.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 21.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2015 ze dne 7.10.2015, 31.12.2015 (ze dne 21.1.2016)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2015 ze dne 7.10.2015, 31.12.2015 (ze dne 21.1.2016)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2015 ze dne 7.10.2015, 31.12.2015 (ze dne 21.1.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně, evidence a úhrady od č. 1/leden do č. 19/prosinec - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně, evidence a úhrady od č. 1/2015 do č. 5/2015 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - č. 001 za leden - č. 012 za prosinec
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 vedenému u České národní banky - č. 1 ze dne 21.1.2015 - č. 24 ze dne 31.12.2015,
- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - č. 006 za období 1/3 - 13/3/2015 - č. 024 za období 1/9 - 10/9/2015, č. 031 za období 1/11 - 13/11 - č. 036 za období 15/12 - 31/12
- k bankovnímu účtu č. 244403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) - č. 2015/9 za měsíc září - č. 2015/10 za měsíc říjen, č. 2015/12 za měsíc prosinec
- k bankovnímu účtu č. 244522139/0300 vedenému u ČSOB, a.s. - č. 2015/7 za červenec - č. 2015/10 za měsíc říjen 2015, č. 2015/12 za prosinec

## **Účetní doklad**

- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od č. 120001 ze dne 2.1.2015 do č. 120020 ze dne 31.10.2015, od č. 120021 ze dne 30.11.2015 do č. 130084 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 170001 ze dne 21.1.2015 do č. 170029 ze dne 30.10.2015, od č. 170030 ze dne 18.11.2015 do č. 170035 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od č. 130014 ze dne 13.3.2015 do č. 130056 ze dne 10.9.2015, od č. 130071 ze dne 13.11.2015 do č. 130084 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 244403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) od č. 150488 ze dne 1.9.2015 do č. 150606 ze dne 31.10.2015, č. 150675 ze dne 7.12.2015 do č. 150733 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 244522139/0300 vedenému u ČSOB, a.s., od č. 160007 ze dne 20.7.2015 do č. 160010 ze dne 20.10.2015, č. 160012 ze dne 21.12.2015
- k pokladně - č. 420001 - č. 42055, 420283 - č. 420314, č. 410001 - č. 410232, č. 410760 - č. 410803

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období leden až únor, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 13.142,00 který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. P00000741 ze dne 21.11.2015)

## **Pokladní doklad**

- výdajové pokladní doklady od č. V1 ze dne 9.1.2015 do č. V55 ze dne 26.2.2015, od č. V283 ze dne 2.12.2015 do č. V314 ze dne 28.12.2015
- příjmové pokladní doklady od č. P1 ze dne 5.1.2015 do č. P232 ze dne 27.2.2015, od č. P760 ze dne 1.12.2015 do č. P803 ze dne 28.12.2015

## **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách Excel - místní poplatky za komunální odpad, ze psa

## **Evidence pohledávek**

- vedena v tabulkách Excel - poplatek za komunální odpad

## **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur pro rok 2015 a proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, výpisy z listů vlastnictví ze dne 4.1.2016

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 41/15 uzavřená dne 20.11.2015 se zhotovitelem HALKO stavební společnost, s.r.o., předmětem smlouvy "Rekonstrukce chodníků Straky III", cena díla Kč 1.785.336,00 bez DPH (Kč 2.160.257,00 včetně DPH) ve znění Dodatku č. 1 ze dne 20.11.2015

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

- Smlouva směnná ze dne 17.3.2015, kterou obec směňuje p.č. 415/2 o výměře 200 m<sup>2</sup> za p.č. 415/2 o výměře 20 m<sup>2</sup>, směňující p. M.K., bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2015.

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 24.11.2015, kterou firma LIR Events s.r.o. daruje obci Kč 50.000,00 na tělovýchovné a sportovní účely



### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Smlouvě směnné ze dne 17.3.2015 - zveřejněn od 1.3.2015 do 16.3.2015

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6012024/02 ze dne 5.6.2015, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízení úplatně - Kč 11.130,00.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace na umístění žáka v ZŠ Čachovice ze dne 25.5.2015 ve výši Kč 10.500,00 - na základě žádosti ze dne 3.3.2015 rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.3.2015 o poskytnutí dotace.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2015 uzavřená s p. J.V., v rozsahu 300 hodin, manuální práce dle potřeby OÚ Straky - údržba čerpacích stanic kanalizace
- ze dne 2.1.2015 uzavřená s p. J.S., v rozsahu 300 hodin, manuální práce dle potřeby OÚ Straky
- evidence odpracovaných hodin vedena

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Pořízení sporáku" - záznam o provedeném průzkumu trhu - cenové nabídky 3 dodavatelů, Elektrocentrum Skuhrovec s.r.o., faktura č. FV0018915 ze dne 25.9.2015 ve výši Kč 8.059,00. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2007 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce chodníků Straky III" - zejména písemná výzva zasláná 6 zájemcům, nabídky 5 uchazečů, Zápis z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 4.5.2015, Oznámení o výsledku veřejné soutěže ze dne 4.5.2015, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15.6.2015 o uzavření smlouvy s vybraným zájemcem HALKO, s.r.o. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2007 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, cena smluvní je shodná s cenou nabídkovou ve výběrovém řízení.

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

- ze dne 16.6.2015

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2014 (schválení rozpočtu), 16.3.2015, 15.6.2015 (schválení účetní závěrky obce, Základní a mateřské školy ve Strakách), 14.9., 16.12. 2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v Základní a mateřské škole Straky ze dne 24.6.2015.
- Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v Základní a mateřské škole Straky ze dne 23.2.2016 (kontrolováno období 07/2015 - 12/2015).

V kontrolovaném období obec Straky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 přijetí 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 Straky:

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

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a sice Smlouvu o dílo č. 41/15 uzavřenou dne 20.11.2015 se zhotovitelem HALKO stavební společnost, s.r.o., předmětem smlouvy "Rekonstrukce chodníků Straky III", cena díla Kč 1.785.336,00 bez DPH (Kč 2.160.257,00 včetně DPH) a Dodatek č. 1 k této smlouvě ze dne 20.11.2015, jak je povinna učinit do 15 dnů od jejich uzavření

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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 § 22, neboť:**

V předloženém výkazu Rozvaha k 30.9.2015 je vykázan záporný zůstatek u účtu 319 (Pohledávky z přerozdělených daní) ve výši Kč 25.971,06, jelikož obec u dokladu č. 150423 ze dne 22.7.2015 a u dokladu č. 150478 ze dne 21.8.2015 neúčtovala o předpisech na účtu 319 (Pohledávky z přerozdělených daní).

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 920007 ze dne 30.11.2015.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

#### **ČÚS 701, neboť:**

Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno, že u účtu 031 Zaměstnanci došlo k chybě účtování, kdy daň ve výši Kč 780,00 měla být účtována na účet 342 Jiné přímé daně.

#### **NAPRAVENO**

*Opravným dokladem č.920002 dne 31.3.2015, kdy došlo k přeúčtování z účtu 331 - Zaměstnanci na účet 342 - Jiné přímé daně ve výši Kč 780,00.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Straky za rok 2015 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 nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 41/15 uzavřenou dne 20.11.2015 se zhotovitelem HALKO stavební společnost, s.r.o., předmětem smlouvy "Rekonstrukce chodníků Straky III", cena díla Kč 1.785.336,00 bez DPH (Kč 2.160.257,00 včetně DPH) a Dodatek č. 1 k této smlouvě ze dne 20.11.2015.

**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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,44 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

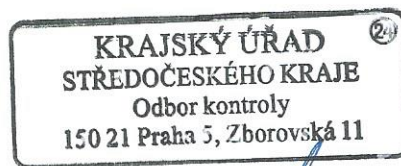
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 27 343 624,00 Kč.

Straky 18. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Ing. Zdenka Zavřelová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí



### **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 zjištění 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Straky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Šťastný, starosta obce.

Josef Šťastný  
starosta obce Straky



.....  
dne 18. 4. 2016

### **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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Straky	Josef Šťastný

**Upozornění:**

- Upozorňujeme, že pro potřeby inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno mít k dispozici výpisy z listů vlastnictví ke stejnému datu (31.12. kalendářního roku).
- Upozorňujeme na nutnost bezodkladného zřízení profilu zadavatele pro obec Straky – povinnost stanovená zákonem pro veřejného zadavatele (dle zákona č. 137/ 2006 Sb., veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů).