

SpZn: SZ_056139/2017/KUSK
Čj.: 007588/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRAKY

IČ: 00239810

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Straky za rok 2017 bylo zahájeno dne 25.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017
- 02.03.2018

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:

Straky
Straky 215
289 25 Straky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

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 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 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 hospodář 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,
- 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:
02.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 – 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 15.9.2014, úprava rozpočtového výhledu na rok 2017 ze dne 12.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2016 do 13.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako schodkový, schodek je kryt z přebytku z let minulých, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 19.12.2016 pro Základní a mateřskou školu Straky.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 28.2.2017, zveřejněno dne 13.3.2017
- č. 2 schválené starostou obce dne 1.3.2017, zveřejněno dne 10.4.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 10.5.2017
- č. 4 schválené starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 7.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2017, zveřejněno dne 12.7.2017
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 8.9.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 18.9.2017, zveřejněno dne 25.9.2017
- č. 8 schválené starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 8.11.2017
- č. 9 schválené starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 13.12.2017
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, zveřejněno dne 12.1.2018

Závěrečný účet

- roku 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2.6.2017 do 20.6.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.10.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 23.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 9.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 9.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 270001 do č. 270133 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 270001 do č. 270006 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. od č. 003 za březen do č. 012 za prosinec
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 vedenému u České národní banky od č. 14 ze dne 31.7.2017 do č. 27 ze dne 29.12.2017

- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. od č. 014 za období 1/7 - 13/7/2017 do č. 026 za období 14/12 - 31/12/2017
- k bankovnímu účtu č. 244403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) od č. 2017/09 za září do č. 2017/10 za říjen, č. 2017/12 za prosinec
- k bankovnímu účtu (úvěrový) č. 244522139/0300 vedenému u ČSOB, a.s. od č. 2017/09 za září do č. 2017/12 za prosinec

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 od č. 120005 ze dne 31.3.2017 do č. 120024 ze dne 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 od č. 170021 ze dne 31.7.2017 do č. 170040 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 od č. 130032 ze dne 13.7.2017 do č. 130062 ze dne 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 244403586/0300 od č. 150671 ze dne 4.9.2017 do č. 150835 ze dne 31.10.2017, předpisy plateb od č. 710082 ze dne 1.9.2017 do č. 710098 ze dne 30.10.2017, předpisy od č. 720054 ze dne 4.9.2017 do č. 720058 ze dne 20.10.2017, od č. 150929 ze dne 1.12.2017 do č. 151032 ze dne 31.12.2017, předpisy plateb od č. 710116 ze dne 4.12.2017 do č. 710132 ze dne 19.12.2017, předpisy od č. 720067 ze dne 30.12.2017 do č. 720068 ze dne 20.12.2017
- k bankovnímu účtu (úvěrový) č. 244522139/0300 od č. 160009 ze dne 20.9.2017 do č. 160012 ze dne 20.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - červenec, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 14.259,00 který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize (poslední doklad č. P00000894 ze dne 28.11.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P00000519 ze dne 1.6.2017 do č. P00000631 ze dne 31.7.2017 a od č. V00000898 ze dne 1.12.2017 do č. V00000967 ze dne 22.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017 - vedena v tabulkách Excel (předpis a úhrada) - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad, stočné, hrobová místa

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 11.12.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2017, inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, Inventarizační Zpráva ze dne 31.1.2018, výpis z listů vlastnictví pro obec Straky a příslušná katastrální území k 31.12.2017 - namátkově dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výdajové pokladní doklady za měsíc červen až červenec vyplacených odměn neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 19.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní a mateřské školy ze dne 19.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. D17-434 ze dne 18.9.2017 se zhotovitelem Baroch okna s.r.o., ve výši Kč 351.637,00 včetně DPH. Předmětem díla je výměna oken v budově Obecního úřadu.

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

- Kupní smlouva č. E618-S-792/2017 (obec prodávající) ze dne 21.3.2017. Předmětem smlouvy jsou pozemky pro zajištění veřejně prospěšné stavby "Zvýšení kapacity trati Nymburk - Mladá Boleslav, 2 stavba" v hodnotě Kč 341.600,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.3.2017 do 21.3.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 28.8.2017. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 80.000,00 na použití charitativní, humanitní, sociální a zdravotnické účely. Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.9.2017 pro Zahradní dvůr LISTEN z.s., ve výši Kč 3.000,00 na pořádání akce: Oslava podzimu a sklizně úrody. Na základě žádosti ze dne 16.9.2017, zastupitelstvo obce dne 18.9.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.7.2017, v rozsahu 300 hodin od 3.7.2017 do 31.12.2017, úklidové práce v budově v OU Straky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "výměna oken na budově Obecního úřadu" - záznam o provedeném průzkumu trhu - cenové nabídky 3 dodavatelů, (Baroch okna s.r.o., Mařík - okna a dveře, Svět oken), vybrán zhotovitel Baroch - okna s.r.o., Kč. 351.637,00 včetně DPH - usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.9.2017. Smlouva o dílo D17-434 ze dne 18.9.2017. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.4.2017.
- složka veřejné zakázky malého rozsahu "výměna kotle a topení v budově Obecního úřadu" - záznam o provedeném průzkumu trhu - cenové nabídky 3 dodavatelů, (Martin Kratochvíl Instalaterství, WATTGAS s.r.o., Zdeněk Kollátor vodoinstalatérství), vybrán zhotovitel Martin Kratochvíl instalaterství Sadská Kč. 351.637,00 včetně DPH - usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.9.2017. Smlouva o dílo ze dne 27.9.2017. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.4.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis obce č. 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.4.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016, 27.2.2017, 20.3.2017, 29.5.2017, 19.6.2017 (schválení účetní závěrky ZŠ, MŠ a obce, schválení závěrečného účtu obce), 18.9.2017, 11.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v Základní a mateřské škole Straky ze dne 10.10.2017 (za období od 01/2017 - 10/2017).

V kontrolovaném období obec Straky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 Straky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	3,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,43 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 32 400,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 327 008,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

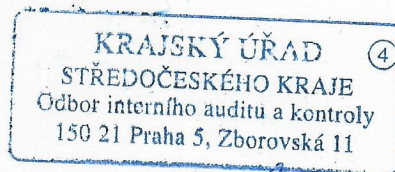
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Straky 02.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

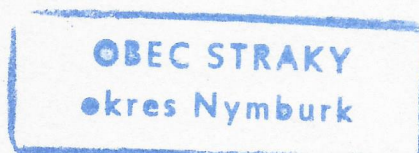
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Straky o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Šťastný, starosta obce.

Josef Šťastný
starosta obce Straky



.....
dne 02.03.2018

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.