

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 096579/2017/KUSK

Stejnopis č. 2.

Spisová značka: SZ_056074/2017/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce ZVĚŘÍNEK IČ 00640689 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Zvěřínek za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.11.2017

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zvěřínek
Hořátevská 41
289 13 Zvěřínek

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Obec zastupovaly:

Zlata Vančurová - starostka
Bc. Jana Hůlová - místostarostka

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 až 2019, schválen zastupitelstvem dne 29.11.2016, zveřejněn dne 30.11.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn 9.11.2016 do 24.11.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.11.2016 jako schodkový, přičemž schodek bude kryt finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy) - dle předloženého návrhu rozpočtu, schválený rozpočet zveřejněn dne 30.11.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 1.3.2017, zveřejněno dne 11.3.2017
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.3.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 24.4.2017, zveřejněno dne 25.4.2017
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.5.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 17.7.2017, zveřejněno dne 15.6.2017
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.6.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 17.7.2017, zveřejněno dne 18.7.2017
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.7.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 25.9.2017, zveřejněno dne 15.8.2017
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.8.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 25.9.2017, zveřejněno dne 28.9.2017

- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017, zveřejněno dne 28.9.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2017 s vyjádřením bez výhrad, návrh zveřejněn od 19.4.2017 do 30.6.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 ze dne 30.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 3.10.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 3.10.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 3.10.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.9.2017 ze dne 3.10.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulce Excel od č. 1 do č. 78 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce Excel od č. 1 do č. 21 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 32225191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - od č. 42 ze dne 31.7.2017 do č. 58 ze dne 30.9.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-2114191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 8 ze dne 28.4.2017 do č. 18 ze dne 29.9.2017
- k bankovnímu účtu č. 504365329/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - od č. 012 (za období 28.8.2017 - 3.9.2017) do č. 016 (za období 25.9.2017 - 30.9.2017)

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 32225191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - od č. 2/142/065 ze dne 31.7.2017 do č. 2/58/085 ze dne 30.9.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-2114191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 3/08/011 ze dne 28.4.2017 do č. 3/18/027 ze dne 29.9.2017
- k bankovnímu účtu č. 504365329/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - od č. 012/326 ze dne 28.8.2017 do č. 016/367 ze dne 30.9.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - červenec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce ve výši Kč 18.320,00 souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 49/2017 ze dne 31.10.2017)

Pokladní doklad

- od V 20/2017 ze dne 1.4.2017 do V 44/2017 ze dne 25.9.2017
- od P 2526497 ze dne 26.4.2017 do P 2526431 ze dne 25.9.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněných zastupitelů obce od 1.1.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 29.11.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.5.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.5.2017 se zhotovitelem HALKO s.r.o., Kolín. Předmětem smlouvy je "Rekonstrukce místní komunikace na poz. p.č. 67, 357/2, 68/11, 69/17, 356/1, 31/1, 32/9, 354/1 v k.ú. Zvěřínec" v hodnotě Kč 7.286.050,58. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodneuvverejneni.cz dne 25.5.2017.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 18.7.2017 na dobu určitou od 1.10.2017 do 30.9.2022. Záměr pachtu byl zveřejněn od 4.5.2017 do 21.5.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17.7.2017.
- Pachtovní smlouva ze dne 20.7.2017 na dobu určitou od 1.10.2017 do 30.9.2022. Záměr pachtu byl zveřejněn od 4.5.2017 do 21.5.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17.7.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2017, pomocné práce v obci Zvěřínec od 1.10.2017 do 31.12.2017

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

- ze dne 24.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.3.2017, 24.4.2017, 22.5.2017 (schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu), 17.7.2017, 25.9.2017, 2.10.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zvěřínec, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zvěřínek:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti za rok 2015 údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtům krajů a k hospodaření dalších osob.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření a předložením závěrečného účtu za rok 2016 schváleným zastupitelstvem obce dne 22.5.2017, který již obsahoval údaje o hospodaření s majetkem obce, finanční operace v podrobném členění a obsahu, kde bylo již možné zhodnotit finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtům krajů a k hospodaření dalších osob.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 dne 27.4.2016 dle usnesení č.2/2016 bez vyjádření v souladu se zákonem "s výhradami", nebo "bez výhrad"..

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření a předložením závěrečného účtu za rok 2016 schváleným zastupitelstvem obce dne 22.5.2017, který již byl projednán a schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením "bez výhrad".

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec provedla inventuru účtu 031 - Pozemky k 31.12.2016 podle výpisů z listů vlastnictví vyhotovených k 6.2.2017, nikoliv správně k datu 31.12.2016. Podotýkáme, že Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 20.1.2017.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven k 31.12.2017.

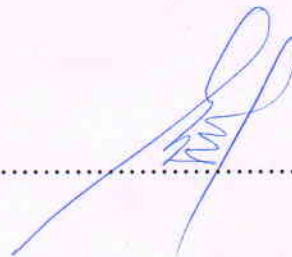
b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

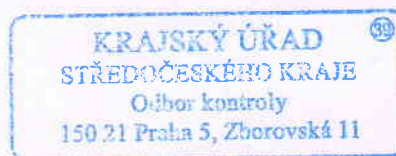
Dne 01.11.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková



Bc. Simona Marková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zvěříněk o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela , pí



Zlata Vančurová
starostka obce

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Zvěřínec	Zlata Vančurová

Upozornění:

- **Dohoda o provedení práce** - Upozorňujeme na skutečnost, že je nutnost vedení evidence skutečně odpracovaných hodin jednotlivými smluvně sjednanými zaměstnanci v případě, že v dohodách nebude uveden přesný počet hodin.
- **Schvalování účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce** - Upozorňujeme na nutnost schvalování účetní závěrky obce. Zastupitelstvo obce dne 22.5.2017 usnesením č. 3/2017/IV „...schvaluje bez výhrad účetní závěrku obce Zvěřínec za rok 2016“ - účetní závěrka se schvaluje, nebo neschvaluje.
Projednání závěrečného účtu musí být uzavřeno vyjádřením o schválení "s výhradami", nebo "bez výhrad". V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný jednoznačný text usnesení, který nedovoluje různý výklad jeho obsahu.