


SpZn: SZ_060078/2017/KUSK
Čj.: 008803/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272
za rok 2017

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2018
- 20.11.2017

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Prodašice
Prodašice 28
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Jana Nohýnková - starostka
Bc. Lenka Mikolášková - 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:
29.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017 ze dne 26.6.2015, zveřejněn na webových stránkách obce dne 6.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2016 (výdaje nepřekročí v průměru 1/12 výdajů předchozího roku)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.2.2017 do 25.2.2017

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.2.2017 včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 26.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno starostkou obce dne 31.5.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 1.6.2017
- č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 3.7.2017
- č. 3/2017 schváleno starostkou obce dne 28.8.2017, zveřejněno dne 29.8.2017
- č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2017, zveřejněno dne 5.9.2017
- č. 5/2017 schváleno starostkou obce dne 12.10.2017, zveřejněno dne 12.10.2017
- č. 6/2017 schváleno starostkou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 30.11.2017
- č. 7/2017 schváleno starostkou obce dne 17.12.2017, zveřejněno dne 17.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata s termínem odstranění chyb do 31.12.2017, zveřejněn na webových stránkách obce dne 30.6.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn ve dnech 11.6.2017 - 28.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2017 (ze dne 15.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 27.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 26.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 14.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 26.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 14.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 26.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 14.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017 vedena v elektronické podobě, 31.12.2017 (dle potřeby)

Knihy došlých faktur

- vedena v Knize pohledávek a závazků - do č. 100069 ze dne 15.12.2017 (dle potřeby)

Knihy odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek a závazků - do č. 300003 ze dne 9.11.2017 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 7 za období červenec 2017 do č. 10 za období říjen 2017, č. 12 za období prosinec 2017

- k bankovnímu účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 13 ze dne 19.7.2017 do č. 21 ze dne 31.10.2017, od č. 24 ze dne 8.12.2017 do č. 26 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 110219 ze dne 3.7.2017 do č. 110354 ze dne 31.10.2017, od č. 110397 ze dne 5.12.2017 do č. 110437 ze dne 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 120019 ze dne 19.7.2017 do č. 120031 ze dne 31.10.2017, od č. 120035 ze dne 8.12.2017 do č. 120038 ze dne 29.12.2017
- výdajové pokladní doklady - od č. od č. 290020 ze dne 6.7.2017 do č. 290036 ze dne 29.10.2017, od č. 290040 ze dne 2.12.2017 do č. 290047 ze dne 29.12.2017
- příjmové pokladní doklady - od č. 200051 ze dne 4.7.2017 do č. 200058 ze dne 21.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 100031 ze dne 10.7.2017 do č. 100057 ze dne 31.10.2017, od č. 100064 ze dne 1.12.2017 do č. 100069 ze dne 15.12.2017
- předpisy vydané faktury - č. 300002 ze dne 10.7.2017, č. 300003 ze dne 27.12.2017
- předpisy mezd - od č. 550002 ze dne 28.2.2017 do č. 550003 ze dne 31.3.2017, č. 550009 ze dne 30.9.2017, č. 550012 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec až říjen, prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 20.11.2017 v 9:00 hodin činí Kč 17.042,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (poslední doklad č. 290036 ze dne 29.10.2017 - výdajový)

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady - od č. 290020 ze dne 6.7.2017 do č. 290036 ze dne 29.10.2017, od č. 290040 ze dne 2.12.2017 do č. 290047 ze dne 29.12.2017
- příjmové pokladní doklady - od č. 200051 ze dne 4.7.2017 do č. 200058 ze dne 21.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur ze dne 27.10.2017, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.10.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - č. 10001 pro k. ú. Prodašice, č. 358 pro k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi, č. 460 pro k. ú. Tuchom - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelstvo obce dne 25.2.2017 stanovilo odejmutí odměny p. Romanu Černému od března 2017, předpisy měsíčních odměn za září a listopad 2017 neuvolněným zastupitelům

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.5.2017 uzavřena se zhotovitelem Václavem Novotným, Úherce, předmětem smlouvy je závazek zhotovitele provádět pro objednavatele dílo spočívající v zajišťování údržby veřejného osvětlení, veřejného rozhlasu a provádění

dalších sjednaných prací, cena díla jednotlivých dílčích zakázek vychází z ceníku prací uvedených v příloze č. 1, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.5.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Výběrové řízení na pronájem Prodašické hospůdky v č. p. 28 zveřejněn od 20.5.2017 dosud, do 31.12.2017 nebyla uzavřena nájemní smlouva

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. VS 1/2017 o poskytnutí dotace ze dne 4.4.2017, příjemce dotace - SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Prodašice, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 35.000,- na ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, oblečení, pohonné hmoty, startovné, údržba zařízení, pohoštění, armatur, těsnění, žádost podána dne 10.12.2016, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 uzavřena s pí Bc. L. M. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.1.2017 do 31.12.2017 na vedení účetnictví obce
- ze dne 31.3.2017 uzavřena s p. J. K. v rozsahu 12 odpracovaných hodin za měsíc v období od 1.4.2017 do 31.10.2017 na sekání trávy na pozemcích veřejného prostranství obce a odvoz posekané trávy
- ze dne 1.1.2017 uzavřena s p. T. K. v rozsahu 20 odpracovaných hodin za měsíc v období od 1.1.2017 do 31.1.2017 na vyhrnování sněhu na komunikacích obce pomocí traktoru
- ze dne 1.2.2017 uzavřena s p. T. K. v rozsahu 5 odpracovaných hodin za měsíc v období od 1.2.2017 do 28.2.2017 na vyhrnování sněhu na komunikacích obce pomocí traktoru
- ze dne 20.9.2017 uzavřena s p. F. H. v rozsahu do 300 hodin v období od 20.9.2017 do 30.9.2017 na úklid obce a úprava veřejné zeleně

Smlouvy ostatní

- Vyjádření k novostavbě rodinného domu na pozemku pč. 435/11 v k. ú. Prodašice ze dne 2.1.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec v roce 2017 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 100.000,- Kč), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2016

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. 091261/2017/KUSK dne 10.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2016 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2017), 25.2. (schválení rozpočtu na rok 2017), 12.5., 28.6. (schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení závěrečného účtu za rok 2016), 5.9., 17.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Prodašice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 Prodašice:

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

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

neboť:

Obec netvořila opravné položky k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 obec vykázala pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 700,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již neopakovala.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017 obec neupravila rozpočet v příjmové části na položkách 4111 (Rozpočet po změnách Kč 20.200,00, skutečnost Kč 8.584,00), § 3399 položka 2324 (Rozpočet po změnách Kč 0,00, skutečnost Kč 1.000,00), § 3631 položka 2324 (Rozpočet po změnách Kč 0,00, skutečnost Kč 693,00) a § 6171 položka 2131 (Rozpočet po změnách Kč 1.000,00, skutečnost Kč 8.443,00). Ve výdajové části neupravila schválený rozpočet na § 3631, § 6112 a § 6115.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již neopakovala.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Dle Inventarizační zprávy za rok 2016 ze dne 31.1.2017 byl zjištěn inventurní rozdíl na účtu 031.500 - Pozemky, ostatní plocha ve výši Kč 9.822,00

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již neopakovala.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 neúčtovala o převodu pozemku pč. 690/10 - ostatní plocha, silnice na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. j.: UZSVM/SMB/4281/2016-SMBM uzavřené dne 4.10.2016, v okamžiku podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí podán dne 5.10.2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, opraveno dokladem č. 199901 ze dne 28.1.2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prodašice 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	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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 0,00 Kč.

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

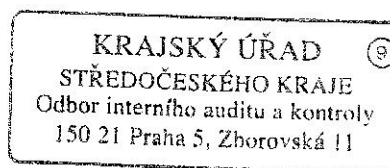
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prodašice 29.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková



Jana Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková
.....
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

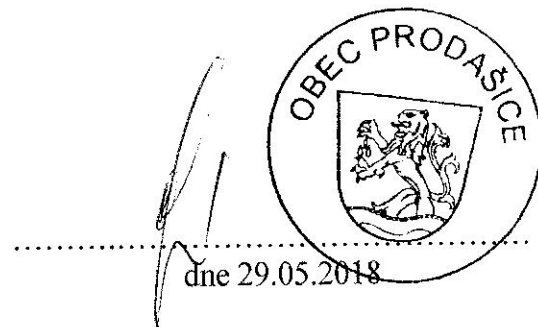
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Prodašice o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Jana Nohýnková, starostka obce.

Jana Nohýnková
starostka obce Prodašice


dne 29.05.2018

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Prodašice	Jana Nohýnková