

SpZn: SZ_070494/2017/KUSK
Čj.: 089487/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEZIMÍŘ

**IČ: 00232777
za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Střezimíř za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2017
- 03.05.2018

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:

Střezimíř
Střezimíř 110
257 87 Střezimíř

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Bc. Miloš Jelínek - starosta
Miloslava Mindlová - účetní
Bc. Blanka Tůmová - 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 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 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:
03.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem obce 16.3.2015
- na rok 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem obce 19.12.2016, zveřejněn elektronicky 28.12.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- doložka o zveřejnění návrhu v termínu 24.11.2016 - 12.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako vyrovnaný
- Zveřejněn elektronicky od 28.12.2016
- Rozpis rozpočtu na rok 2017 ze dne 22.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 23.1.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.5.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 27.9.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 27.11.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 bez vyjádření
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 1.6.2017 - 20.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 ze dne 10.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2017 ze dne 25.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 19.2.2018

Rozvaha

- k 31.8.2017 ze dne 25.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 19.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 ze dne 19.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 19.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2017 ze dne 24.9.2017
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 3.5.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 25.9.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 14.9.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 1700100030 - 1700100124, 1700100180 - 1700100226
- odběratelská č.: 1700200001 - 1700200007, 1700200011 - 1700200014

Bankovní výpis

- č.: 10 - 24, 31 - 36 běžného účtu ČS a.s. 320077349/0800
- č.: 1, 2 běžného účtu ČS a.s. 3857991329/0800
- č.: 9 - 16, 22 - 26 běžného účtu ČNB 94-3319121/0710

Účetní doklad

- č.: 1700700025 - 1700700031, 1700700042, 1700700058, 1700700061, 1700700063, 1700500108

Pokladní kniha (deník)

- pokladna za období 03, 06 - 08, 11, 12/2017
- stop stav pokladní hotovosti pokladny k 25.9.2017 (08:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 24.008,00- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1770000137 - 1770000263, 1770000368 - 1770000455, 1770000493 - 1770000531

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 7.11.2014, 24.11.2014, 1.6.2015 a 25.1.2016
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 07, 08/2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016, schválené zastupitelstvem obce 26.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 6.3.2017 na nákup pozemků p.č. 483/3 a 483/4 o celkové výměře 213 m² v k.ú. Bonkovice, kupující obec Střeziměř, prodávající fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 16.3.2017 na nákup pozemků p.č. 483/3 a 483/9, 487/10 o celkové výměře 920 m² v k.ú. Bonkovice, kupující obec Střeziměř, prodávající fyzické osoby
- Směnná smlouva ze dne 14.10.2017 na směnu obecních pozemků p.č. 890, p.č. 301/3, p.č. 301/4, p.č. 901, p.č. 304/2, p.č. 304/1 o celkové výměře 2639 m², vše v k.ú. Bonkovice za pozemek p.č. 232 o výměře 2662 m² v k.ú. Střeziměř, směňující obec Střeziměř a fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 23.10.2017 na směnu obecního pozemku p.č. 734/6 o výměře 98 m² za pozemek p.č. 734/7 o výměře 98 m², vše v k.ú. Střeziměř, směňující obec Střeziměř a fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.6.2017 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Střeziměř ve výši 5.000,- Kč Železnice Česká Sibiř, Střeziměř
- Darovací smlouva ze dne 8.6.2017 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Střeziměř ve výši 5.000,- Kč Českému svazu včelařů, z.s. Mezno
- Darovací smlouva ze dne 2.11.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce fyzická osoba, obdarovaný obec Střeziměř

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu obecních pozemků p.č. 890, p.č. 301/3, p.č. 301/4, p.č. 901, p.č. 304/2, p.č. 304/1 o celkové výměře 2639 m², vše v k.ú. Bonkovice, zveřejněný v termínu 29.3.2017 - 30.4.2017
- Záměr obce na směnu obecního pozemku p.č. 734/6 o výměře 98 m² v k.ú. Střeziměř, zveřejněný v termínu 29.3.2017 - 30.4.2017

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Střeziměř uzavřená dne 30.11.2017, návratná finanční výpomoc ve výši 15.000,- Kč na realizaci projektu "Rozvoj lyžařských tras v mikroregionu Čertovo břemeno", poskytovatel obec Střeziměř, příjemce Společenství obcí Čertovo břemeno, svazek obcí

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu č. IE-12-6007435/VB/15 NOVÁ STŘEZIMÍŘ - OBNOVA NN Z TS BN_2542 uzavřená dne 18.12.2017, budoucí povinná obec Střeziměř, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 14.6.2018, investiční dotace v max. výši 229.600,- Kč na projekt Územní plán Střeziměř
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Střeziměř uzavřená dne 30.11.2017, investiční dotace ve výši 15.000,- Kč na realizaci projektu "Rozvoj lyžařských tras v mikroregionu Čertovo břemeno", poskytovatel obec Střeziměř, příjemce Společenství obcí Čertovo břemeno, svazek obcí

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na knihovnictví v obecní knihovně
- ze dne 1.1.2017 na vedení účetnictví
- ze dne 23.4.2017 na zvonění v kapli sv. Vojtěcha

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 19.12.2016, 23.1.2017, 20.3.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 27.9.2017, 23.10.2017, 27.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Střeziměř, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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 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 Střeziměř:

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí tím, že na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nejsou zaúčtovány pohledávky za tuhý komunální odpad a na účtu 311 Odběratelé nejsou zaúčtovány pohledávky za vodné.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, stav pohledávek na účtech 311 a 315 byl ověřen inventurou k 31.12.2017.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 s vyjádřením v souladu se zákonem (s vyjádřením "bez výhrad" nebo "s výhradou").

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 27.9.2017 revokovalo usnesení ze dne 26.6.2017 a schválilo závěrečný účet za rok 2016 s vyjádřením "bez výhrad".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Střeziměř 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	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 15 000,00 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.

Střeziměř 03.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Střeziměř o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Bc. Miloš Jelínek, starosta obce.

Bc. Miloš Jelínek
starosta obce Střeziměř



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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Střeziměř	Bc. Miloš Jelínek