

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZICHOVEC

IČ: 00640468
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Zichovec za rok 2016 bylo zahájeno dne 12.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 24. 4. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zichovec
Zichovec 53
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Ing. Ivan Husák - starosta
Milena Forsterová - účetní
Lucie Rohlová - administrativní
pracovnice

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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: 24.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2018, zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn od 25.11. do 11.12.2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 16.12.2015 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2016
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2016
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2016
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016

- č. 1, schváleno starostou obce dne 1.2.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 25.5. do 21.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 3.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 3.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 3.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.12.2016 do fa č. 20160154 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2016 do fa č. 53 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 1 - č. 53 za období od 7.1. do 31.12.2016
- přijaté faktury č. 20160053 - 20160074 za období od 1.5. do 15.6.2016, č. 20160100 - č. 20160154 za období od 1.9. do 20.12.2016

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2016, č. 9 - č. 12 za období od 1.9. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 27 za období od 27.1. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-4615141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 12 ze dne 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 35-11637661597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110056 - č. 110074, č. 110120 - č. 110165, k základnímu běžnému účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s.
- č. 142001 - č. 142027, k bankovnímu účtu č. 94-4615141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2016

Pokladní doklad

- č. 61 - č. 86 za období od 6.5. do 30.6.2016, č. 145 - č. 173 za období od 7.11. do 31.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena v EXCEL tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2016, vedena v PC - TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 1.12.2016, doklad o proškolení ze dne 1.12.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.1. 2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Zichovec, LV 622 k.ú. Žerotín u Panenského Týnce k 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2016, p. B. K., pí M. F. (DPP)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.7.2016, zhotovitel Milan Širmer, Řevničov, předmět díla: "Obec Zichovec - oprava kapličky ", cena díla ve výši 290 254,80 Kč, vč. DPH.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21.6.2016, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, NA KOLE DĚTEM - nadační fond Josefa Zimovčáka, Veselí nad Moravou (obdarovaný), zastupitelstvo obce schválilo dne 21.7.2015.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 1.3.2016, kdy Ing. I. H., poskytl obci bezúročnou půjčku ve výši 50 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.3.2016.
- Smlouva o půjčce ze dne 15.9.2016, kdy Ing. I. H., poskytl obci bezúročnou půjčku ve výši 200 000,00 Kč, splatnost do 30.9.2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Rozhodnutí reg. č. 446/2016-17250BI o poskytnutí dotace ze dne 9.6.2016 od Ministerstva zemědělství, v rámci dotačního programu: 16. Udržování a obnova kulturního dědictví venkova, dotace v maximální výši 212 027,00 Kč.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2016, p. B. K. - odběr vzorků a zabezpečení chodu ČOV (do 300 hod.)
- ze dne 2.1.2016, pí M. F. - účetní služby (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je oprava kapličky, byly osloveny 3 firmy, výběr z 1 nabídky, byl vybrán Milan ŠIRMER, IČO 45818380, s nejnižší cenovou nabídkou 239 880,00 Kč bez DPH, (290 254,80 Kč s DPH) nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 16.7.2016, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 19.7.2016, (Fa č. 20160109 ze dne 22.9.2016, úhrada výpis č. 9 ze dne 23.9.2016).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví, účinnost od 1.1.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (schválený rozpočet na rok 2016) 15.3., 12.4., 17.5., 21.6., (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2015) 19.7., 13.9., 15.11., 13.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Zichovec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, smlouvu o poskytnutí 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 Zichovec:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zichovec za rok 2016 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:

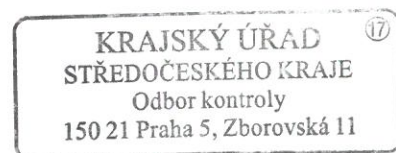
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 511 008,00 Kč.

Zichovec 24.04.2017



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zichovec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Ivan Husák, starosta obce.

Ing. Ivan Husák
starosta obce Zichovec



.....
dne 24.04.2017

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 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Zichovec	Ing. Ivan Husák

Upozornění:

- Zpráva o výsledku přezkoumání - Upozorňujeme, že při schvalování závěrečného účtu obce je v příslušném usnesení zastupitelstva nutno zmínit, zda byla projednána i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.