

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_44172/2016/KUSK
Čj.: 003962/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVOJETICE

IČ: 00240834

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2016
- 09.06.2017

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:

Svojetice
Na kopci 14
251 62 Mukařov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková (9.6.2017)
Helena Lišková (9.6.2017)
Bc. Simona Marková (24.11.2016)
Bc. Dana Matějková (24.11.2016)
Ing. Angel Tonkov (24.11.2016)
Ing. Zdenka Zavřelová
Jiřina Šamanová (9.6.2017)

Zástupci obce:

Ivana Dubská - starostka obce
Tomáš Tomášek - hlavní účetní
Ing. Jana Marková - 2.místostarostka

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:
09.06.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2016 - 2019 (upravený 4.1.2016)

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena usnesením zastupitelstva obce dne 22.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.4. do 25.5.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.5.2016 jako schodkový, krytí schodku zajištěno zůstatkem na bankovních účtech, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem pro Mateřská škola Svojetice, osobně převzala paní ředitelka dne 23.5.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 26.5.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2016
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2016
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 29.9.2016
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 26.10.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2016
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 (stornováno)
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 26.10.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23.6.2016 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2016, 10/2016, 12/2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2016 ze dne 11.10.2016, za období 12/2016 ze dne 24.2.2017

Rozvaha

- za období 9/2016 ze dne 11.10.2016, za období 12/2016 ze dne 24.2.2017

Příloha rozvahy

- za období 9/2016 ze dne 11.10.2016, za období 12/2016 ze dne 24.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada do č. 201600229 ze dne 21.11.2016 - dle potřeby, do č. 201600256 ze dne 30.12.2016 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada do č. 201610014 ze dne 22.11.2016 - dle potřeby, do č. fa 201610096 k 30.12.2016 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k úvěrovému účtu č. 35-1356331577/0100 vedenému u Komerční banky a.s. č. 1 ze dne 20.6.2016, od č. 6 za období 2.11.2016 - 1.12.2016 do č. 1 za období 2.12.2016 - 1.1.2017

- k úvěrovému účtu č. 35-1292761577/0100 vedenému u Komerční banky a.s. č. 4 ze dne 20.6.2016 – konečný zůstatek Kč 0,00
- k úvěrovému účtu č. 35-1281881577/0100 vedenému u Komerční banky a.s. č. 4 ze dne 20.6.2016 – konečný zůstatek Kč 0,00
- k úvěrovému účtu č. 35-1281891587/0100 vedenému u Komerční banky a.s. č. 1 ze dne 6.4.2016 – konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 107-5380420287/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č. 41 ze dne 5.9.2016 do č. 60 ze dne 31.10.2016, č. 74 ze dne 2.12.2016 - č. 84 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 107-7323380257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 12 ze dne 5.8.2016 do č. 19 ze dne 31.10.2016, č. 22 ze dne 30.11.2016 - č. 25 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-2818201/0710 vedenému u České národní banky od č. 15 ze dne 10.8.2016 do č. 21 ze dne 31.10.2016, č. 25 ze dne 30.11.2016 - č. 29 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 389990419/800 vedenému u České Spořitelny a.s., od č. 004 za období 1.4.2016-30.4.2016 do č. 006 za období 1.6.2016-22.6.2016 – konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 4107588359/800 vedenému u České Spořitelny a.s., od č. 005 za období 1.5.2016-31.5.2016 do č. 007 za období 1.7.2016-11.7.2016 – konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (základní běžný účet) - od č. 137 ze dne 1.8.2016 do č. 185 ze dne 31.10.2016, č. 202 ze dne 1.12.2016 - č. 222 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k úvěrovému účtu č. 35-1356331577/0100 vedenému u Komerční banky a.s. č. 990001 ze dne 20.6.2016
- k účtu č. 107-5380420287/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č. 160041 ze dne 5.9.2016 do č. 160060 ze dne 31.10.2016, č. 160074 ze dne 2.12.2016 - č. 160084 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 107-7323380257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 1900009 ze dne 5.8.2016 do č. 190019 ze dne 31.10.2016, č. 190022 ze dne 30.11.2016 - 190025 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-2818201/0710 vedenému u České národní banky od č. 150015 ze dne 10.8.2016 do č. 150021 ze dne 31.10.2016, č. 150025 ze dne 30.11.2016 - č. 150029 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 389990419/800 vedenému u České Spořitelny a.s., od č. 220004 ze dne 30.4.2016 do č. 220005 ze dne 31.5.2016
- k účtu č. 4107588359/800 vedenému u České Spořitelny a.s. - od č. 210005 ze dne 31.5.2016 do č. 210007 ze dne 11.7.2016
- k účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 130137 ze dne 1.8.2016 do č. 130185 ze dne 31.10.2016 , č. 13202 ze dne 1.12.2016 - č. 130222 ze dne 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září a prosinec 2016
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 34.608,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P 16001240 ze dne 23.11.2016)

Pokladní doklad

- výdajové a příjmové doklady od č. P16000876 ze dne 1.6.2016 do č. P 16001163 ze dne 30.9.2016, od č. V 16001232 ze dne 21.11.2016 do č. V 16001274 ze dne 21.12.2016

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - dle potřeby

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada - dle potřeby

Evidence majetku

- vedena v programu Triada dle potřeby

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur za rok 2016 ze dne 21.12.2016, Proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2016 pro obec Svojetice a příslušná k.ú. - namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 2.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za měsíc říjen - neuvolněná starostka (Ivana Dubská), neuvolněná místostarostka (Ing. Jana Marková), neuvolněný zastupitel (Josef Jacák), neuvolněná předsedkyně kontrolního výboru (Barbora Kělblová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.6.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.9.2016, kdy H.B., Svojetice, provede pro obec administrativní práce související s uzavíráním "Smlouvy o odvádění odpadních vod" a "Darovací smlouvy na finanční dar".

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 17.6.2016 uzavřená s Komerční bankou a.s., úvěr ve výši Kč 31.000.000,00 na spolufinancování II. etapy výstavby kanalizace a refinancování stávajících investičních úvěrů obce - splatnost do 31.12.2036, měsíční splátka Kč 126.531,00 (první splátka 31.12.2016) - č. bankovního účtu 35-1356331577/0100, přijetí úvěru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24.5.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6008716/001 Svojetice, Pod Modřínou-kNN-p.č.151/45 ze dne 18.11.2016, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., na zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy za jednorázovou úhradu ve výši Kč 1.210,00 vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 10.11.2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6017698/001 Svojetice, Louňovická-TS, kNN-č.p.307/19 ze dne 24.8.2016, pro pozemky p.č. 213, 302, 1046/2 v k.ú. Svojetice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., na zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy za jednorázovou úhradu ve výši Kč 40.675,00 vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 22.8.2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6015539/01 Svojetice-kNN, TS-č.p. 206/24-31 ze dne 1.7.2016, pro pozemek p.č. 1041/42 v k.ú. Svojetice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., na zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy za jednorázovou úhradu ve výši Kč 17.750,00 vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou strukturu ze dne 5.10.2016 v maximální výši Kč 2.500.000,00 na zajištění realizace "Akce Svojetice - tlaková kanalizace a ČOV - II fáze", přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 22.8.2016 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 4.9.2016 ve výši Kč 25.000,00 pro TJ Sokol Svojetice na výstavbu oplocení, nové sítě, nové branky

a na provoz a údržbu sportovního areálu, poskytnutí dotace na základě žádosti ze dne 18.8.2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2016 uzavřená s pí. L.Ř. na úklid v a okolo obecního úřadu, v rozsahu max. 300 hod/rok za období 1.4.-31.12.2016
- ze dne 4.7.2016 uzavřená s p. R.M. na sekání obecních pozemků, v rozsahu max. 300 hod/rok za období 1.7.- 31.12.2016
- ze dne 1.6.2016 uzavřená s p. S.T. na kontrola, revize a údržba ČOV, v rozsahu max. 300 hod/rok za období 1.6. - 31.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka "Bankovní úvěr - Spolufinancování II. etapy výstavby kanalizace a refinancování stávajících investičních úvěrů do výše Kč 31.000.000,00" - Výzva k podání nabídky ze dne 28.4.2016, Nabídky - Raiffeisenbank a.s., Equa bank a.s., Česká spořitelna a.s., Komerční banka a.s., Sberbank CZ a.s., Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9.5.2016, Výběr bankovního úvěru - Komerční banka a.s., Smlouva o úvěru ze dne 17.6.2016 schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 2/2016 o dohodách o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 3/2016 k systému zpracování účetnictví ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 4/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 5/2016 k vedení pokladny ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 6/2016 evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 7/2016 inventarizace majetku a závazků ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 8/2016 upravující oběh účetních dokladů ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 9/2016 k podrozvahovým účtům ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 10/2016 k podpisovým vzorům ze dne 4.1.2016, Dodatek č.1/2016 ze dne 1.4.2016-účetní, Dodatek č.2/2016 ze dne 2.5.2016 – správce rozpočtu.
- Směrnice č. 11/2016 pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 4.1.2016
- Směrnice č. 12/2016 pro schvalování účetní závěrky ze dne 4.1.2016

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu ze dne 13.7.2016

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.-22.12.2015 (provizorium), 28.12.2015 (stanovení odměny neuvolněné starostce), 3.3., 12.5. (schválení rozpočtu), 24.5., 23.6. (schválení účetních závěrek zřízené organizace, obce a závěrečného účtu za rok 2015), 22.8., 10.11., 19.12.2016, - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole provedené v Mateřské škole Svojetice ze dne 25.10.2016

V kontrolovaném období obec Svojetice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 Svojetice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty pro pozemky zatížené věcným břemenem.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec k 31.12.2016 nevypořádala předpisy dotací na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši Kč 28 991 145,94, které byly zaúčtovány již k 31.12.2015.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů, podotýkáme, že byla vypracována dne 2.1.2017, tj. před zahájením inventarizace.

- **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**

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla ve výkazu Příloha k 31.12.2016 přírůstek ve výši Kč 13 025 229,52 v části G.1. - Bytové domy a bytové jednotky, na místo správně do části G.4. - Komunikace a veřejná osvětlení.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neporovnala skutečný zůstatek bankovního účtu č. 0420564339/0800 s účtem 231 Základní běžný účet k 31.12.2016 - v příslušném inventurním soupisu je zaznamenán zůstatek účtu Kč 4.476,00, dle bankovního výpisu k 31.12.2016 je však zůstatek tohoto účtu nulový.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

V Příloze sestavené k 30.9.2016 obec chybně vykazuje v oddíle G. Stavby hodnotu Kč 83.555.043,50, i když dle Rozvahy za období 9/2016 ze dne 11.10.2016 vykazuje na účtu 021 zůstatek ve výši Kč 148.670.807,40.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že údaj týkající se staveb ve výkazu Příloha k 31.12.2016 je shodný s vykazovanou částkou ve výkazu Rozvaha.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 10a odst. 5, neboť:

Obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvy obsahující náležitosti dle zákona v případě poskytnutí dotací z rozpočtu obce TJ Sokol (dne 10.3.2015 Kč 13.000,00, dne 10.4.2015 Kč 37.000,00) a Hasičům Tehovec (dne 10.4.2015 Kč 25.000,00).

V této souvislosti upozorňujeme na povinnost obce zveřejnit uzavřenou veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění v případě, že poskytnutá částka překročí 50.000,00 Kč (částky v uzavřených smlouvách a dodatcích se u jednoho příjemce sčítají).

NAPRAVENO

Obec přijala účinné systémové nápravné opatření tak, že poskytnutí dotace TJ Sokol ve výši Kč 25.000,00 bylo učiněno veřejnoprávní smlouvou ze dne 4.9.2016

§ 13 odst. 3, neboť:

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu. na rok 2015 schváleného zastupitelstvem obce dne 20.3.2015.

NAPRAVENO

Obec schválila rozpočtové provizorium na rok 2016 dne 28.12.2015 – přijaté nápravné opatření bylo účinné, chyba se již v roce 2016 neopakovala.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nemá platný rozpočtový výhled, který by obsahoval údaje o dlouhodobých závazcích vyplývajících z uzavřených smluv o přijetí úvěru. K 31.12.2015 čerpala obec celkem 4 úvěry v částkách 3.000.000,- Kč, 4.600.000,- Kč, 7.000.000,- Kč a 10.000.000,- Kč s různou dobou splácení, je třeba, aby rozpočtový výhled obsahoval výši splátek každého jednotlivého úvěru na každý rok. Materiál ze dne 17.12.2015 vypracovaný společností CityFinance tyto údaje neobsahoval, např. v roce 2016 obsahoval výši splátek úvěru 0 Kč, přestože úvěr splácení úvěru na 10.000.000,- Kč má být (dle Smlouvy o úvěru č. 10975/15/LCD ze dne 13.7.2015) zahájeno již 20.7.2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v předloženém rozpočtovém výhledu na rok 2016 jsou již splátky úvěru pro tento rok uvedeny ve správné výši.

▪ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 75, neboť:

V dohodách o provedení práce uzavřených v roce 2015 s pí. B.V. (9x do dne delšího přezkoumání hospodaření - úklid, roznosy tiskovin) je vždy obecně uvedeno "rozsah výkonu práce podle této dohody nepřekročí 300 hodin za kalendářní rok". Není tedy zřejmé, v jakém rozsahu je dohoda uzavírána (na kolik hodin) zejména proto, že jsou uzavírány pravidelně v průběhu celého roku, odměna je stanovena za celou práci a nikoliv jako hodinová mzda a není tudíž nutno vést evidenci odpracované doby. Nelze tedy prokazatelně sledovat, zda skutečně není zákonem stanovený rozsah překročen.

NAPRAVENO

Účinnost přijatého systémové nápravné opatření bylo ověřeno v roce 2016. Ve vybraném vzorku uzavřených dohod o provedení práce se již chyba neopakovala.

▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec nevede evidenci neuhrazených příspěvků občanů za projektovou dokumentaci k výtlakům z čerpacích stanic, zřejmě ve výši 3.600,00 Kč za jednu přípojku (obec objednala hromadně projekty na 25 ks přípojek kanalizačních a 4 ks přípojek kanalizačních a vodovodních v celkové výši Kč 114.950,00 - fa č. 201552 ze dne 11.8.2015 - Fiala projekty s.r.o.). Podotýkáme, že dosud občané tyto projekty dobrovolně hradili bez předchozího ujednání co do výše částky a data úhrady. Nelze tudíž určit, zda a kdy se stala tato částka pohledávkou a tudíž o ní mělo být účtováno na účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Z opatrnosti je vhodné sledovat tuto částku na podrozvahovém účtu a legalizovat smluvně s jednotlivými občany tento postup a poskytnuté platby.

NAPRAVENO

Usnesením zastupitelstva obce č. 2016-04-034 ze dne 23.6.2016 bylo rozhodnuto a odůvodněno, že nezaplacené projekty nejsou ve skutečnosti pohledávkou obce a nikdy se jimi nestaly, uskutečněné úhrady od občanů byly dary, které byly poskytnuty bez předchozího (smluvního) ujednání.; nebylo tudíž možno o nich jako o pohledávkách účtovat.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 z účtu 431 na účet 432, jak byla povinna učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok (nepřeúčtováno ani k 31.12.2015).

NAPRAVENO

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 bylo zjištěno, že přijaté systémové nápravné opatření je účinné, neboť o převodu hospodářského výsledku za rok 2015 bylo účtováno dne 23.6.2016 (den chválení účetní závěrky obce) - dokladem č. 920007.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis č. 21 (k účtům 192, 261, 3xx, 451, 9xx) neobsahoval náležitosti, zejména zdrojové doklady tak, aby bylo možno jednotlivé složky majetku a závazků jednoznačně určit.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy ke dni 31.12.2016 k účtům 192, 261, 3xx, 451, 9xx k 31.12.2016 obsahují stanovené náležitosti, jednotlivé složky majetku a závazků je možno jednoznačně určit.

§ 7 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy účtu 911 - Vyřazené pohledávky celkem Kč 383.292,50 a účtu 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku celkem Kč 2.512.225,35 sestavené k 31.12.2014 nebyly doloženy příslušnými inventarizačními evidencemi (porovnány prokazatelně s prvotními doklady).

- Inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti se stavem k 31.12.2014 vykazuje zůstatek celkem Kč 124.166,00, který nesouhlasí na evidenci poplatků (prvotní doklady), která vykazuje výši pohledávek Kč 124.250,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že předmětné účty byly k 31.12.2016 průkazně a úplně inventarizovány.

- **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**

§ 32, neboť:

Obec k 30.9.2015 vykazuje ve výkazu Rozvaha záporné částky ve výši Kč 26.873,00 u účtu 331 (Zaměstnanci), Kč 68.179,50 u účtu 349 (Závazky za vybranými ústřednímu vládními institucemi), Kč 65.450,00 u účtu 389 (dohadné účty pasivní).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle předložené rozvahy k 30.9.2016 se již chyba neopakuje.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Kontrolované účetní doklady (průvodky) za období říjen až prosinec 2015 k účtu č. 35-8423700267/0100 v některých případech neobsahovaly podpisový záznam starostky obce - jedná se o došlou fakturu zapsanou v knize došlých faktur pod číslem 201500277, 201500346, 201500335 - 201500338, 201500341, 201500332, 201500333, 201500347, 201500330, 201500342, 201500349, 201500340, 201500331, 201500352 - 201500354, 201500350, 201500344, 201500329, 201500291, 201500322, 201500368, 201500367.

NAPRAVENO

Podpisy nebyly ke dni konečného přezkoumání ani ke dni dílčího v přezkoumání za rok 2016 doplněny na dokladech č.: 201500277, 201500341, 201500332, 201500333, 201500347, 201500330, 201500342, 201500340 (bývalá starostka odmítá dosud

komunikovat a své podpisy doplnit), doklady vyhotovené od 1.1.2016 již obsahují podpisový záznam.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nevedla ve svém účetnictví pohledávku vzniklou na základě Exekučního příkazu č.k. 091 EX 06638/11-065 ze dne 22.2.2012 ve výši Kč 11.926.957,20 s příslušenstvím, nákladů exekuce ve výši Kč 3.426.996,00 a nákladů oprávněného ve výši Kč 109.254,00.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 260101 ze dne 1.1.2016 byla pohledávka obce zavedena do účetnictví. Je však nutno před ukončením inventarizace za rok 2016 ověřit postup exekutora a pohledávku dále řešit, neboť žádné úhrady dlužné částky na účet obce nejsou prováděny.

§ 3 odst. 1, neboť:

V Rozvaze sestavené k 30.9.2015 je na účtu 321 (Dodavatelé) vykázán zůstatek ve výši Kč 34.409.586,96, v knize neuhrazených faktur sestavené k 30.9.2015 je však vykázána celková částka neuhrazených faktur ve výši Kč 33.104.654,77.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že předmětný účet byl k 31.12.2016 průkazně a úplně inventarizován.

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle předloženého pokladního dokladu č. V15001213 ze dne 23.9.2015 byl uskutečněn výběr z pokladny ve výši Kč 40.000,00. Vyzvednuté prostředky byly vloženy na bankovní účet obce č. 35-8423700267/0100 dne 29.9.2015 (výpis č.171).

Dle předloženého výpisu č.42 (bankovní účet č. 115-156040287/0100) ze dne 27.11.2015 byl uskutečněn výběr ve výši Kč 681,80. Vyzvednuté prostředky byly vloženy do pokladny obce dne 15.12.2015 (pokladní doklad č.P15001355)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že od 1.1.2016 se již chyba neopakuje, obec odvádí finanční hotovost na bankovní účet v souladu s vnitřními pravidly a účtuje o těchto pohybech včas.

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle předložené prvotní evidence "Seznam nezaplacených projektů KANALIZAČNÍCH PŘÍPOJEK - Obec Svojetice", obec neúčtovala ve svém účetnictví o pohledávce za nezaplacené projekty kanalizačních přípojek k 31.12.2014 v celkové výši Kč 147.600,00.

NAPRAVENO

Usnesením zastupitelstva obce č. 2016-04-034 ze dne 23.6.2016 bylo rozhodnuto a odůvodněno, že nezaplacené projekty nejsou ve skutečnosti pohledávkou obce a nikdy se jimi nestaly, uskutečněné úhrady od občanů byly dary, které byly poskytnuty bez předchozího (smluvního) ujednání.; nebylo tudíž možno o nich jako o pohledávkách účtovat.

§ 30 odst. 12, neboť:

Obec neprovedla inventuru účtů 07x, 08x, 4xx k 31.12.2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že předmětné účty byly k 31.12.2016 průkazně a úplně inventarizovány.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Obec neporovnála skutečný zůstatek bankovního účtu č. 0420564339/0800 s účtem 231 Základní běžný účet k 31.12.2016.
- Obec chybně uvedla ve výkazu Příloha k 31.12.2016 přírůstek ve výši Kč 13 025 229,52 v části G.1. - Bytové domy a bytové jednotky, na místo správně do části G. Komunikace a veřejná osvětlení.
- Obec nevytvořila analytické účty pro pozemky zatížené věcným břemenem.
- Obec k 31.12.2016 nevypořádala předpisy dotací na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši Kč 28 991 145,94, které byly zaúčtovány již k 31.12.2015.

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	91,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 33 634 901,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 27 223 702,19 Kč.

Svojetice 09.06.2017

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
Kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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
- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojetice o počtu 15 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ivana Dubská, starostka obce.

Ivana Dubská
starostka obce Svojetice

.....
dne 09.06.2017



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 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	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Svojetice	Ivana Dubská

Upozornění:

- Upozorňujeme, že je nutno, aby provozní náklady příspěvkové organizace obce byly hrazeny v rámci neinvestičního příspěvku (poskytnutého zřizovatelem) příspěvkovou organizací, nikoliv obcí.