

Zborovska 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056108/2017/KUSK
Čj.: 007650/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLUŠTICE

IČ: 00240761
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Sluštice za rok 2017 bylo zahájeno dne 09.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 27.04.2018

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:

Sluštice
Sluštice 21
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Jaroslav Pavlíček – starosta obce
Renata Kuprová - hlavní 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 právnickými 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:
27.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 ve výši příjmů a výdajů roku 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.3.2017 do 28.3.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.3.2017 jako vyrovnaný, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 29.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce 22.11.2017, zveřejněno dne 22.11.2017
- č. 2/2017 schváleno starostou obce k 31.12.2017, zveřejněno dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 14.4.2017 do 2.8.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn od 22.6.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017, odeslán do CSÚIS dne 30.1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017, odeslán do CSÚIS dne 18.2. 2018

Rozvaha

- k 31.12.2017, odeslána do CSÚIS dne 18.2. 2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017, odeslána do CSÚIS dne 18.2. 2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 1700001 do č. 1700192 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 20170001 do č. 20170127 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 11 za listopad do č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 19 ze dne 29.9.2017 do č. 29 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 110233 ze dne 1.11.2017 do č. 110264 ze dne 31.12.2017, předpisy došlých faktur od č. 710134 ze dne 4.10.2017 do č. 710190 ze dne 20.12.2017, předpisy vystavených faktur od č. 810118 ze dne 29.8.2017 do č. 810124 ze dne 30.11.2017, předpisy mezd/odměn č. 64011 ze dne 30.11.2017, č. 640012 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-11212201/0710 vedenému u České národní banky od č. 120019 ze dne 29.9.2017 do č. 120029 ze dne 29.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Triada za období listopad a prosinec

Pokladní doklad

- od č. P17000435 ze dne 1.11.2017 do č. V17000496 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 20.12.2017, podpisový vzor o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2017, výpis z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2017 – namátkové dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden až prosinec
- mzdový list uvolněného starosty obce za období leden až prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 21.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 01/2017 ze dne 25.1.2017 se zhotovitelem p. Václavem Linhartem. Předmětem smlouvy je sekání a údržba obecních pozemků od 1.5.2017 do 31.10.2017 v hodnotě Kč 30.920,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312010127 ze dne 8.6.2017 s názvem akce "Čistírna odpadních vod Sluštice" v celkové výši Kč 11.860.319,26 (celkem za roky 2017 - 2019). Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.11.2019. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.3.2017 pro ČSCH ZO Sluštice, ve výši Kč 20.000,00, poskytnutí dotace z rozpočtu obce bylo na základě žádosti ze dne 5.3.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017v rozsahu 24 hodin měsíčně, údržba a úklid sběrného místa, včetně evidence počtu odpracovaných hodin (298 hodin)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o společné investici ze dne 8.9.2017 uzavřená na dobu neurčitou mezi obcí Sluštice a obcí Sibřina. Předmětem smlouvy způsob realizace a financování stavby Čistička odpadních vod Sluštice a stanovení obecných zásad budoucího způsobu provozování ČOV a řešení dalších práv a povinností účastníků smlouvy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2017 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 100.000,00) při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 4.6.2015 a se Směrnicí pro schvalování a rozhodování zadavatele při administraci veřejných zakázek ze dne 4.6.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2016, 29.3.2017, 10.5.2017, 21.6.2017 (schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce), 29.6.2017, 28.8.2017, 5.9.2017, 22.11.2017, 20.12.2017 (pověření starosty obce k provedení a schválení rozpočtového opatření č. 2) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sluštice, dle prohlášení starosty 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sluštice:

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 Sluštice 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	23,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
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:

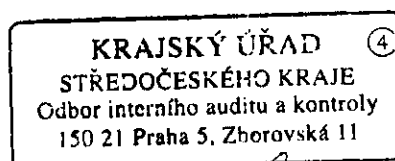
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sluštice 27.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

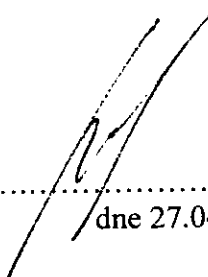
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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

- 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 Sluštice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Pavlíček, starosta obce.

Jaroslav Pavlíček
starosta obce Sluštice


.....
dne 27.04.2018

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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Sluštice	Jaroslav Pavlíček

Upozornění:

- **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 přestupku. 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.

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřního předpisu obce týkající se zejména veřejných zakázek malého rozsahu a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.