

SpZn: SZ_063375/2017/KUSK
Čj.: 001223/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2017 bylo zahájeno dne 09.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 25.04.2018

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:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Ing. Bc.Květuše Křivánková DiS.- 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 hospodář 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:
25.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2019, zveřejněn dne 25.2.2017.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.11.2016 - 30.11.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12. 2016, zveřejněn dne 14.12.2016 - schválen jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2017, zveřejněno dne 30.1.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2017, zveřejněno dne 13.2.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017, zveřejněno dne 13.3.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.4.2017, zveřejněno dne 10.4.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017, zveřejněno dne 15.5.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 12.6.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2017, zveřejněno dne 10.7.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2017, zveřejněno dne 14.8.2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2017, zveřejněno dne 18.9.2017
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2017, zveřejněno dne 9.10.2017
- č. 11 a č. 12 - schválena starostkou obce dne 11.12.2017, zveřejněna dne 11.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 11.5.2017 - 29.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 24.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.9., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Rozvaha

- sestaven k 31.3., 30.9., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.3., 30.9., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 21.12.2017 do č. faktury 17-200-00116

Kniha odeslaných faktur

- k 20.12.2017 do č. faktury 17-230-00004

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 17-230-00001 ze dne 1.3.2017 - č. 17-230-00003 ze dne 1.9.2017
- dle knihy došlých faktur č. 17-200-00022 ze dne 3.4.2017 - č. 17-200-00032 ze dne 26.4.2017 - č. 17-200-00071 ze dne 1.9.2017 - č. 17-200-00076 ze dne 15.9.2017 - č. 17-200-00106 ze dne 8.12.2017 - č. 17-200-00116 ze dne 21.12.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. č.4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 11 ze dne 20.6.2017, č. 17 ze dne 19.9.2017 - č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. č. 17-801-00117 - č. 17-801-00160, č. 17-801-00193 - č. 17-801-00226, č. 17-801-00404 - č. 17-801-00451
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 17-802-00006 - č. 17-802-00010, č. 17-802-00016 - č. 17-802-00025

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec
- č. 17-701-00045 ze dne 12.4.2017 - č. 17-701-00061 ze dne 26.4.2017, č. 17-701-00091 ze dne 7.6.2017 - č. 17-701-00104 ze dne 21.6.2017, č. 17-701-00170 ze dne 13.12.2017 - č. 17-701-00195 ze dne 31.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Malá Víska k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 11.12. 2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12. 2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Malá Víska - k.ú. Malá Víska, Chaloupky - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 9.1. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty (změna místostarosty od 12.6.2017) a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červen a červenec - listopad

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 31.5.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.8.2017. Obec Malá Víska jako objednatel, HMS, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je výměna střešní krytiny a rozšíření zadní části o přístřešek, objektu hasičovny. Kupní cena činí Kč 231.147,94 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení, jehož výsledek byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.9.2017. Obec Malá Víska pronajímá p. P.J. část pozemku p.č. 97/1 o výměře 40 m2. Uzavřeno do 31.12.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronajmout pozemek p.č. 97/1 - zveřejněn ve dnech 10.7.2017 - 26.7.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.1.2017 s p. Z.H. na drobnou údržbu budovy obecního úřadu a údržbu obecních ploch - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin, dle předloženého Výkazu práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy na budově bývalé požární zbrojnice v Malé Vísce". Výzva zveřejněna ve dnech 24.4.2017 - 31.5.2017. Předložen Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 31.5.2017. Hodnoceny 3 nabídky, hodnotící komise doporučila vybrat nabídku druhou v pořadí, dle 5 kritérií pro výběr. Doporučení komise schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017. Smlouva o dílo podepsána dne 30.8.2017.

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

- Nápravná opatření přijata a schválena zastupitelstvem obce dne 31.5.2017.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 10.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 12 ze dne 14.12.2016 (rozpočet), č. 1 - č. 16 ze dne 9.1.2017 - 11.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 poskytnutí dotace, 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 Malá Víska:

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

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

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

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 vykazuje chybně zůstatek ve sloupci Netto na položkách A.II.6 (Kč 20.091,00), namísto správně 0,00 Kč, neboť tento majetek je odepisován v plné výši v okamžiku jeho pořízení.

NAPRAVENO

Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2017 již nevykazuje zůstatek ve sloupci Netto na položkách A.II.6, tento majetek je správně odepisován v plné výši v okamžiku jeho pořízení.

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně zaúčtovala došlou fakturu č. 16-200-00105 ze dne 13.12.2016, za práce na veřejném osvětlení (HOEL elektromontáže s.r.o. Cerhovice na Kč 7 210,40) na paragraf 6171 - činnost místní správy, namísto správně na paragraf 3631 - veřejné osvětlení.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že v roce 2017 správně účtuje za práce na veřejném osvětlení na paragrafu 3631.

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2015.

NAPRAVENO

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 31.5.2017, byl řádně doložen.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,40 %
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 212 515,53 Kč.

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

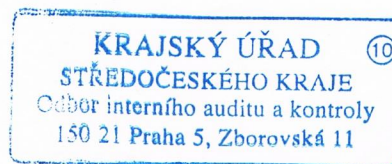
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malá Víska 25.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolorka pověřená 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

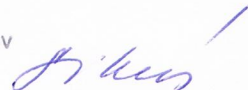
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Malá Víska o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Martina Sitnerová, starostka obce.

Martina Sitnerová
starostka obce Malá Víska

OBEC
MALÁ VÍSKA
267 62 Komárov



.....
dne 25.04.2018

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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Malá Víska	Martina Sitnerová

UVĚŠENO: 27. 4. 2018

SEJMUTO: 14. 5. 2018

Obecní úřad
Malá Víska
267 62 Komárov
IČO: 00 509 744

J. K.

ZVEŘEJNĚNO TĚŽ ELELTRONICKY.

V LISTINNÉ PODOBĚ JE K NAHLÉDNUTÍ V KANCELÁŘI
OÚ, VŽDY V DOBĚ ÚŘEDNÍCH HODIN.