

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035632/2016/KUSK
Čj.: 001412/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ VES

IČ: 00238147
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.9.2016
- 17.5.2017

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:

Krásná Ves
Krásná Ves 23
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jiří Tošovský - starosta
Hana Bahníková - 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 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:
17.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018 ze dne 4.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2015 do 11.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2015 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- schválena starostou obce:
- č. 1 dne 31.1.2016
- č. 2 dne 29.2.2016
- č. 3 dne 31.3.2016
- č. 4 dne 31.5.2016
- č. 5 dne 30.6.2016
- č. 7 dne 31.8.2016
- č. 9 dne 30.11.2016
- schváleno zastupitelstvem obce:
- č. 6 dne 29.8.2016
- č. 8 dne 26.9.2016
- č. 10 dne 16.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2016 "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 15.5.2016 do 30.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 30.6., 31.8., 31.12.2016 (ze dne 31.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize přijatých faktur - do č. 91 ze dne 12.9.2016, do č. 111 ze dne 19.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize vydaných faktur - č. 1 ze dne 16.5.2016 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 12227181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 24 za období 7.6.2016 - 13.6.2016 do č. 25 za období 14.6.2016 - 8.7.2016 se stavem k 30.6.2016, č. 6 za období 1.12.2016 - 31.12.2016 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-12614181/0710 vedenému u České národní banky - č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 30.12.2016

- k bankovnímu účtu č. 107-2120730277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 7 za období 9.6.2016 -8.7.2016 se stavem k 30.6.2016, č. 9 za období 31.12.2016 (spořicí účet)
- k bankovnímu účtu č. 35-1282111597/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 7 za období 2.6.2016 - 1.7.2016 se stavem k 30.6.2016, č. 1 za období 2.12.2016 - 1.1.2017 (úvěr)

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 1100120 ze dne 6.6.2016 do č. 1100142 ze dne 27.6.2016, 1100241 ze dne 5.12.2016 do č. 1100257 ze dne 19.12.2016
- ke spořicímu účtu - č. 300003 ze dne 30.6.2016, č. 300006 ze dne 31.12.2016
- k úvěru - č. 200006 ze dne 30.6.2016, č. 200012 ze dne 31.12.2016
- k ČNB - od č. 400016 ze dne 15.6.2016 do č. 400018 ze dne 30.6.2016, od č. 400035 ze dne 12.12.2016 do č. 400037 ze dne 30.12.2016
- k ZBÚ - od č. 100193 ze dne 7.6.2016 do č. 100222 ze dne 30.6.2016, od č. 100396 ze dne 1.12.2016 do č. 100436 ze dne 31.12.2016
- předpisy došlých faktur - od č. 4400055 ze dne 6.6.2016 do č. 4400061 ze dne 27.6.2016, od č. 4400106 ze dne 5.12.2016 do č. 4400111 ze dne 19.12.2016
- předpisy zálohových faktur - od č. 4100024 ze dne 1.12.2016 do č. 4400025 ze dne 2.12.2016
- předpis vydané faktury - č. 8800001 ze dne 16.5.2016
- předpis mezd - č. 5500006 ze dne 30.6.2016, 5500012 ze dne 31.12.2016
- vnitřní doklad - č. 20003 ze dne 30.6.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 21.9.2016 v 12:03 hodin činí Kč 9.612,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 145 ze dne 19.9.2016

Pokladní doklad

- od č. 91 ze dne 6.6.2016 do č. 107 ze dne 27.6.2016, od č. 176 ze dne 5.12.2016 do č. 187 ze dne 19.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi, nájmy

Evidence majetku

- vedena v exellové tabulce, účetnictví vede MID (program Fenix)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur ze dne 16.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2016 č. 10001 pro k. ú. Krásná Ves, č. 46 pro k. ú. Pětikozly, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za květen 2016 včetně podpisů svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli
- rezignace p. Václava Knebla k 19.9.2016, složení slibu p. Pavla Svobody (náhradník z voleb) na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2016 (dle zápisu z jednání ze dne 16.12.2016 bod 3. stanovena odměna Kč 460,-)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSUIS současně s účetními výkazy za červen 2016, účetní závěrka obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2016

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 25.5.2016 na prodej pozemků pč. 266/1 o výměře 210 m2, ppč. 783/24 o výměře 23 m2 (odděleno z ppč. 783/1 o celkové výměře 12.863 m2), ppč. 793/2 o výměře 122 m2 (odděleno z ppč. 793 o celkové výměře 946 m2), vše v k. ú. Krásná Ves, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 25.5.2016 - záměr zveřejněn od 8.2.2016 do 1.3.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka – např. faktura č. 16011453 ze dne 30.5.2016 na Kč 27.174,00 na pořízení přívěsu Handy-8, předpis účetním dokladem č. 4400055 ze dne 6.6.2016, úhrada účetním dokladem č. 100210 ze dne 13.6.2016, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 9/2011 "K veřejným zakázkám" ze dne 10.1.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 8.3., 30.5. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015), 29.8., 26.9., 16.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krásná Ves, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 Krásná Ves:

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

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

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec nedodržela postup účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku. Dokladem č. 7700002 ze dne 31.12.2016 odúčtovala z účtu 031.80 prodané pozemky ve výši kupní ceny Kč 10.650,00 (dle Kupní smlouvy ze dne 25.5.2016). Vyřazení pozemků mělo být provedeno v evidenčních cenách pozemků, tj. v celkové ceně Kč 830,00.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031 - Pozemky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031 - Pozemky.
- Obec nedodržela postup účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku. Dokladem č. 7700002 ze dne 31.12.2016 odúčtovala z účtu 031.80 prodané pozemky ve výši kupní ceny Kč 10.650,00 (dle Kupní smlouvy ze dne 25.5.2016). Vyřazení pozemků mělo být provedeno v evidenčních cenách pozemků, tj. v celkové ceně Kč 830,00.

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	20,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

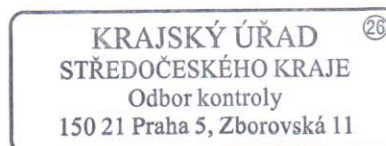
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 660 000,00 Kč.

Krásná Ves 17.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



Linková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pýchová
.....
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 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 Krásná Ves o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Tošovský, starosta obce.

Jiří Tošovský
starosta obce Krásná Ves

ODECÍ ÚŘAD
KRÁSNÁ VES
294 25 KATUŠICE


dne 17.05.2017

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,-.