

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_040912/2016/KUSK
Čj.: 187519/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 11. 2016
- 03.04.2017

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:

Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Renata Jandová - starostka
Ing. Sylva Patakiová - 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 právníckými 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 právníckých 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: 03.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.11.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn od 18.11. do 4.12.2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 14.12.2015 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 11.4.2016
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.5.2016
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 25.7.2016
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 15.8.2016
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 19.9.2016
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 27.10.2016
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 30.11.2016
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 30.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4.4.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 10.3. do 27.3.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4., 31.5., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10.2016 (ze dne 7.11.2016), 31.12.2016 (ze dne 16.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne 10.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 23.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne 10.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 23.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne 10.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 23.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.11.2016 do fa č. 72, ke dni 16.12.2016 do fa č. 80 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 24.11.2016 do fa č. 05/2016 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 25 - č. 41 za období od 4.4. do 20.6.2016, č. 64 - č. 80 za období od 5.10. do 16.12.2016
- vydané faktury č. 01/2016 - 05/2016 za období od 9.2. do 24.11.2016

Bankovní výpis

- č. 015 - č. 025 za období od 4.4. do 20.6.2016, č. 044 - č. 052 za období od 31.10. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 27.1. do 31.10.2016, č. 22 - č. 26 za období od 11.11. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 018 ze dne 30.9.2016, č. 019 - č. 024 za období od 1.10. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr

Účetní doklad

- č. 110015 - č. 110025, č. 110044 - č. 110052, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130021, č. 130022 - č. 130026, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- duben - červen, říjen - prosinec 2016
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 16.11.2016 ve výši 5 594,00 Kč v 11,00 hod. (k d.č. 143 ze dne 14.11.2016) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 38 - č. 65 za období od 4.4. do 28.6.2016, č. 102 - č. 123 za období od 1.10. do 16.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2016, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 2016 - Plán inventur ze dne 21.11.2016, doklad o proškolení ze dne 21.11.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2017, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic k 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2016, pí S.P., p. A.K. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2016, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí B. Matoušková, neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválena zastupitelstvem obce dne 4.4.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 22.8.2016, kdy obec prodala část pozemku p.č. 651/2 o výměře 48 m², v k. ú. Kutrovice, kupní cena 3 360,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.6.2016.
- Souhlasné prohlášení ze dne 19.12.2016 mezi obcí a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, pozemek p.č. 710/6 o výměře 519 m² v k.ú. Kutrovice.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.3.2016, kdy obec darovala Mateřské škole Třebíz částku 2 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo 8.2.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 7.6. do 23.2016 - ke Kupní smlouvě ze dne 22.8.2016 (p.č. 651/2 o výměře 48 m², v k. ú. Kutrovice)
- zveřejněn od 11.9. do 26.9.2016 - k Souhlasnému prohlášení ze dne 19.12.2016 (p.č. 710/6 - ostatní plocha -využití silnice I/7 v k. ú. Kutrovice)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.5.2016, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 550,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 16.5.2016 v rámci rozpočtu na rok 2016, vyúčtování do 28.2.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2016 uzavřená s pí S.P. - zpracování účetnictví obce v průběhu roku 2016 (250 hodin)
- ze dne 2.5.2016 uzavřená s p. A.K. - sekání trávy, údržba pozemků v obci (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmět smlouvy je "Čištění kanalizace + kamerová inspekce, výzva zasláná 4 uchazečům, nabídky 4 zájemců, vybrala starostka obce v rámci své kompetence, dle Směrnice č. 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, firmu FEKOLT, s. r. o. Litoměřice, s nejnižší cenovou nabídkou 2 050,00 Kč/1 hod. - čištění kanalizace recyklační kombi, 1 050,00 Kč/1 hod.-kamerová inspekce, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.6.2016 (fa č. 52 ze dne 11.8.2016 ve výši 175 145,00 Kč, vč. DPH, uhrazena výpisem č. 34 ze dne 22.8.2016).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015 (schválený rozpočet na rok 2016), 8.2., 4.4., (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2015), 16.5., 1.6., 27.6., 29.8., 26.9., 21.11., 12.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Kutrovice 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:

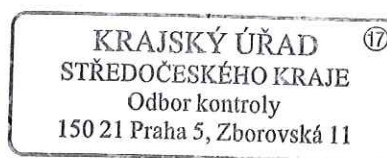
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 849 930,00 Kč.

Kutrovice 03.04.2017



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

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

- 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 Kutrovice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice




dne 03.04.2017

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 Kutrovice	Renata Jandová

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 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.