

SpZn: SZ_044577/2017/KUSK
Čj.: 155430/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2017
- 20.03.2018

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:

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 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: 20.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2018, zveřejněn dne 22.2.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn od 22.11. do 11.12.2016

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 12.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 22.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 5.2.2017 (zveřejněno dne 22.2.2017)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 30.3.2017 (zveřejněno dne 4.4.2017)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 30.4.2017 (zveřejněno dne 3.5.2017)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 2.8.2017 (zveřejněno dne 4.8.2017)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 22.9.2017 (zveřejněno dne 11.10.2017)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 31.10.2017 (zveřejněno dne 1.11.2017)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 30.11.2017 (zveřejněno dne 1.12.2017)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 22.12.2017 (zveřejněno dne 23.12.2017)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 31.12.2017 (zveřejněno dne 2.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 4.4. do 19.4.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad", schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.8., 30.9.2017 (odeslán dne 9.10.2017)
- ke dni 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 9.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 23.1.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 9.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 23.1.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 9.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 23.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2017, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.10.2017 do fa č. 55, ke dni 20.12.2017 do fa č. 73 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.12.2017 do fa č. 6 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - č. 37 za období od 2.1. do 26.6.2017, č. 57 - č. 73 za období od 2.11. do 20.12.2017
- vydané faktury č. 1 - č. 6 za období od 23.2. do 1.12.2017

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 27 za období od 8.1. do 3.7.2017, č. 39 ze dne 30.9.2017, č. 045 - č. 052 za období od 6.11. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 18 za období od 18.1. do 29.9.2017, č. 19 - č. 26 za období od 12.10. do 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 001 - č. 018 za období od 1.1. do 30.9.2017, č. 024 ze dne 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a. s. – úvěr

Účetní doklad

- č. 110001 - č. 110027, č. 110045 - č. 110052, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130018, č. 130019 - č. 130026, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- leden - červen, listopad - prosinec 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 25.10.2017 ve výši 24 380,00 Kč v 10,50 hod. (k d.č. 121 ze dne 23.10.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1 - č. 76 za období od 2.1. do 29.6.2017, č. 126 - č. 143 za období od 8.11. do 20.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 2017 - Plán inventur ze dne 20.11.2017, doklad o proškolení ze dne 20.11.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2018, inventurní soupisy, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic k 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, Ing. S.P., p. Z.K., pí D.K. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2017, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí B. Matoušková, neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 14/17 ze dne 25.5.2017, se zhotovitelem NOUEMONT s.r.o., Slaný, předmětem smlouvy je výměna výplní na budově OÚ, cena díla ve výši 113 738,00 Kč vč. DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 14.6.2017, se zhotovitelem Jirsa s.r.o., IČO 25106716, předmětem smlouvy je výměna krytiny na střeše budovy OÚ, cena díla ve výši 64 917,71 Kč vč. DPH.

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

- Kupní smlouva č. 4523/21/17/Kra/Ko ze dne 15.5.2017, kdy obec prodala pozemky p.č. 494/4 o výměře 27 m² a p.č. 494/5 o výměře 5 m², v k.ú. Kutrovice, kupní cena 3 200,00 Kč, Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (kupující), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.5.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 25.4. do 10.5.2017 - ke Kupní smlouvě č. 4523/21/17/Kra/Ko ze dne 15.5.2017 (prodej p.č. 494/4, p.č. 494/5)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 23.6.2017, oprávněná obec Kutrovice, povinný Středočeský kraj (zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic), zřízeno úplatně - 85 470,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2017 ze dne 4.4.2017, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 16 800,00 Kč, pro účely obnovy vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017, žádost ze dne 6.3.2017, vyúčtování dotace do 20.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2017 ze dne 27.3.2017, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 2 000,00 Kč, pro účely rozvoje a úpravy zahrady, obnovu stolků a nábytku v MŠ, Mateřská škola Třebíz (příjemce), žádost ze dne 6.3.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017, žádost ze dne 1.3.2017, vyúčtování dotace do 20.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2017 ze dne 26.4.2017, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 560,00 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), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017, žádost ze dne 30.3.2017, vyúčtování do 28.2.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2017 ze dne 15.5.2017, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 15 000,00 Kč, SDH Kutrovice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017, žádost ze dne 8.5.2017, vyúčtování dotace do 15.8.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2017 s Ing. S.P. - zpracování účetnictví v průběhu roku 2017 (30 hodin čtvrtletně)
- ze dne 10.4.2017 s p. Z.K. - sekání trávy, údržba pozemků v obci (50,5 hodiny)
- ze dne 16.10.2017 s pí D.K. - distribuce volebních lístků (3,50 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka je zadávána v režimu Směrnice 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21.8.2012, předmětem zakázky je výměna skleněných výplní na budově OÚ, bylo osloveno 5 firem, nabídky 4 firem, byl vybrán zhotovitel NOUEMONT s.r.o., Slaný, s nejnižší cenovou nabídkou 113 738,00 Kč včetně DPH, nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 25.5.2017 (protokol o výběru dodavatele), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017 (fa č. 46 ze dne 2.8.2017 - 113 738,00 Kč, úhrada výpis č. 32 ze dne 10.8.2017)
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka je zadávána v režimu Směrnice 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21.8.2012, předmětem zakázky je výměna skleněných výplní na budově OÚ, byly osloveny 4 firmy, nabídky 4 firem, byl vybrán zhotovitel Jirsa s.r.o., Jedomělice, IČO 25106716 s nejnižší cenovou nabídkou 64 917,71 Kč včetně DPH, nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 14.6.2017 (protokol o výběru dodavatele), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017 (dílčí fa 62 ze dne 23.11.2017 - 61 681,00 Kč, uhrazeno výpisem č. 47 ze dne 20.11.2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2017), 30.1., 20.3., 24.4., (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2016), 15.5., 12.6., 28.8., 9.10., 20.11., 11.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

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 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	13,64 %
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 649 890,00 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.

Kutrovice 20.03.2018



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Marcela 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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kutrovice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice



.....
dne 20.03.2018

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,-.

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:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směniti, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.

vyvěřeno dne 11.4. 2018