

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066462/2017/KUSK
Čj.: 000281/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOTOPEKY

IČ: 00509698

za rok 2017

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2017
- 08.02.2018

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:

Kotopeky

Kotopeky 7

268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Alena Dolejší – starostka

Monika Štorkánová - místostarostka

Jana Jarolímová - 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 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,
- 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: 08.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019, schválen 16.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 15.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 15.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017, zveřejněno dne 10.4.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2017, zveřejněno dne 2.5.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2017, zveřejněno dne 22.5.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2017, zveřejněno dne 3.7.2017
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 10.7.2017, zveřejněno dne 25.7.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2017, zveřejněno dne 7.9.2017
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 15.9.2017, zveřejněno dne 18.9.2017
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 16.10.2017, zveřejněno dne 16.10.2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2017, zveřejněno dne 7.12.2017
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněno dne 20.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 11.6.2017 - návrh zveřejněn od 18.5.2017 do 5.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8.2017 ze dne 10.9.2017, k 31.12.2017 ze dne 11.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2017 ze dne 10.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.1.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 10.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.1.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 10.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.1.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 21.8.2017 - do fa č. 17-200-00099, k 31.12.2017 do č. fa 17-200-00156

Kniha odeslaných faktur

- k 21.8.2017 - do fa č. 17-220-0004, k 30.11.2017 do č. faktury 17-220-00006

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 17-200-00057 ze dne 1.6.2017 - č. 17-200-00072 ze dne 26.6.2017, č. 17-200-00135 ze dne 27.11.2017 - č. 17-200-00153 ze dne 27.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 17-220-00001 ze dne 27.2.2017 - č. 17-220-00004 ze dne 21.8.2017, č. 17-220-00005 ze dne 18.9.2017 - č. 17-220-00006 ze dne 30.11.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 9929131/0100 vedenému u KB a.s. č. 42 ze dne 1.4.2017 - č. 55 ze dne 30.4.2017, č. 73 ze dne 1.6.2017 - č. 91 ze dne 30.6.2017, č. 154 ze dne 1.12.2017 - č. 168 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 27 - 6697231577/0100 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. 94-3711131/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 19 ze dne 12.10.2017 - č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 9929131/0100 - č. 17-801-00157 - č. 17-801-00215, č. 17-801-00275 - č. 17-801-00359, č. 17-801-00620 - č. 17-801-00686
- k běžnému účtu č. 94-3711131/0710 - č. 17-805-00007 - č. 18-805-00012, č. 17-805-00019 - č. 17-805-00025

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 3 543,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- za měsíc duben, červen a prosinec 2017

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec 2017
- č. 17-701-00070 ze dne 3.4.2017 - č. 17-701-00091 ze dne 24.4.2017, č. 17-701-00118 ze dne 5.6.2017 - č. 17-701-00144 ze dne 12.6.2017, č. 17-701-00248 ze dne 1.2.2017 - č. 17-701-00272 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- 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 Kotopeky k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listu vlastnictví k 3.1.2018 pro obec Kotopeky - k.ú. Kotopeky a k.ú. Sedlec u Žebráku - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden a únor 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Kotopeky za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Objednávka č. 17NAFT099 (nahrazuje Smlouvu o dílo) ze dne 7.8.2017. Obec Kotopeky objednává od firmy Fortuna Projekt, s.r.o specializované práce spočívající v dodání projektu pro ÚP a SP - čistírny odpadních vod. Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2017.

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

- Kupní smlouva č. 92/17, ze dne 24.5.2017. Obec Kotopeky kupuje od p. J.S. vozidlo Škoda-Felicia Pick UP, za cenu Kč 29.000,00.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 31.5.2017. Obec Kotopeky půjčuje pí H.P. sál multifunkční budovy obce Kotopeky, na den 31.5.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 04311711 o poskytnutí finančních prostředků Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 14.7.2017 ve výši Kč 3 964 958,00, realizace v letech 2017-2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 s A. CH. - knihovnice, na období od 2.1.2017 do 31.12.2017, v rozsahu 2 hodiny týdně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na výběr dodavatele na projekt pro ÚP a SP - čistírny odpadních vod. Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2017. Řešeno formou objednávky č. 17NAFT099, s cenou Kč 494.000,00 bez DPH. Použito podpůrně.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet), ze dne 13.3.2017, ze dne 14.4.2017, ze dne 22.5.2017, ze dne 5.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 10.7.2017, ze dne 7.8.2017, ze dne 13.11.2017, ze dne 20.12.2017 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Záznam o místním šetření u příjemce veřejné finanční podpory, ze dne 26.6.2017. Provedl Úřad práce, Krajská pobočka v Příbrami, Kontaktní pracoviště Beroun. Protokol o kontrole ze dne 27.6.2017 - bez závad.

V kontrolovaném období obec Kotopeky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Kotopeky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2017 neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2016 (závěrečný účet za rok 2016 a účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 5.6.2017).

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 1709-000008, ze dne 13.9.2017.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec u došlé faktury č. 17-200-00062 ze dne 5.6.2017 chybně účtovala o nákupu dámských bund pro dobrovolnou část hasičů na položku 5139 - Materiál, namísto správně na položku 5132 - Ochranné pomůcky.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 1706-000079, ze dne 7.6.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kotopeky za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,74 %
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 614 900,00 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.

Kotopeky 08.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
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 Kotopeky o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Alena Dolejší, starostka obce.

Ing. Alena Dolejší
starostka obce Kotopeky

.....
OBEC
KOTOPEKY
.....
dne 08.02.2018

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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Kotopeky	Ing. Alena Dolejší