Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086800/2016/KUSK
Čj.: 012509/2017/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOLEŠOVICE

IČ: 00243884

za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.03.2017
- 08.11.2016

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: **Kolešovice**
Kolešovice 212
270 02 Kolešovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Vejražková**

Zástupci obce: **Martin Dvořák** - starosta
Marcela Holá - 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 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.

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: 17.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- rozpočtové provizorium se stanovuje na období od 1.1.2016 do 31.3.2016, rozpočtové příjmy budou inkasovány v souladu s platnými předpisy bez omezení stanoveného limitu, rozpočtové výdaje budou uvolňovány do výše 7 mil. Kč, rozpočtové příjmy a výdaje, které budou uskutečněny v rozpočtovém provizorium se stanou příjmy a výdaji rozpočtu obce na rok 2016

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 4.3.2016 do 22.3.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.3.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 29.3.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 10 průběžně schvalované zastupitelstvem obce

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016 s vyjádřením „ Bez výhrad" návrh vyvěšen v době od 25.5.2016 do 13.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (ze dne 12.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 10.2.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 10.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 10.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za měsíc září, prosinec 2016, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 16.10.2016, k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 25.10.2016, k 31.12.2016

Faktura

- vydaná č. 34 z 10.8.2016, č.46, 47 z 14.11.2016
- došlá č. 207 z 5.9.2016 - č. 225 z 16.9.2016, č. 286 z 2.12.2016 - č. 305 z 13.12.2016

Bankovní výpis

- č. 19 z 30.9.2016, č. 28 z 30.12.2016 k účtu č. 94-913221/0710 vedeném u České národní banky,
- č. 18 k 30.9.2016, č. 24 z 31.12.2016 k úvěrovému účtu č. 388684479/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,
- č. 9 za období září, č.12 za období prosinec 2016 k běžnému účtu č. 540602379/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 16-802-00018 z 9.9.2016 - č. 16-802-00019 z 30.9.2016 k účtu ČNB,
- č. 16-803-00025 z 20.9.2016 - č. 16-803-00027 z 30.9.2016 k úvěrovému účtu,
- č. 16-801-00987 z 1.9.2016 - č. 16-801-01098 z 30.9.2016, č. 16-801-01351 z 1.12.2016 - č. 16-801-01496 z 31.12.2016 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září 2016, skonto pokladní hotovosti ve výši 92 438,00 Kč ze dne 8.11.2016 v 9:00 hod. souhlasí se stavem v pokladní knize k 8.11.2016, doklad č. 1923

Pokladní doklad

- č. 1703 z 23.9.2016 - č. 1738 z 30.9.2016, č. 2065 z 1.12.2016 - č. 2115 z 8.12.2016

Evidence majetku

- vedena v počítači v programu modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016, včetně plánu inventur z 20.10.2016, proškolení inventarizační komise z 6.11.2016, závěrečné inventarizační zprávy z 27.1.2017 a výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle výplatních listina za září 2016

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 28.6.2016, protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kolešovice za rok 2015 ze dne 28.6.2016

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 28.6.2016, smlouva uzavřená s firmou DROPS GROUP a.s. na akci „ rekonstrukce sociálních zařízení v budovách ZŠ Kolešovice, celková cena díla bez DPH 1 642 999,00 Kč, včetně dodatku č. 1 ze dne 29.8.2016, uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ze dne 1.7.2016

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

- Kupní smlouva č.04/2016 ze dne 14.11.2016, obec prodává pozemek parc. č. 1161/17, ostatní plocha o výměře 95 m2 v obci a katastrálním území Kolešovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.10.2016.
- Kupní smlouva č. 03/2016 ze dne 31.10.2016, obec prodává pozemek parc. č. 1829/15 o výměře 168 m2, ostatní plocha, v obci a katastrálním území Kolešovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.10.2016.
- Kupní smlouva č. 02/2016 ze dne 1.11.2016, obec kupuje pozemek parc. č. st. 39 o výměře 713 m2, zastavěná plocha a nádvoří, v obci a katastrálním území Kolešovice, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 27.9.2016.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 25.5.2016, obec propachtovává část pozemku parcelní č. 118/6 o výměře 4908 m2 v katastrálním území Kolešovice.
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 29.8.2016, obec propachtovává pozemky, celková výměra je 0,8776 ha v katastrálním území Kolešovice.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pachtovní smlouva ze dne 25.5.2016, záměr vyvěšen v době od 18.3. 2016 do 4.4.2016,
- pachtovní smlouva ze dne 29.8.2016, záměr vyvěšen v době od 30.6.2016 do 15.7.2016
- ke kupní smlouvě ze dne 14.11.2016 záměr vyvěšen v době od 29.9.2016 do 14.10.2016
- ke kupní smlouvě ze dne 31.10.2016 záměr vyvěšen v době od 5.10.2016 do 24.10.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst Oblast podpory Základní školy ze dne 5.9.2016, obec obdržela investiční dotaci od Středočeského kraje na akci „ rekonstrukce sociálních zařízení v budovách Základní školy Kolešovice" dotace poskytnuta v maximální výši 1 650 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 8.6.2016, obec poskytla investiční dotaci TJ Český Lev Kolešovice z.s. ve výši 536 611,00 Kč na akci „ oprava sportovních šaten Kolešovice", smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2015 (rozpočtové provizorium),ze dne 26.1.2016, ze dne 22.3. (schválen schodkový rozpočet), ze dne 26.4., ze dne 28.6. (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace obce), ze dne 27.9., ze dne 25.10., ze dne 13.12.2016, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku kontroly finančního výboru na místě Základní školy a mateřské školy Kolešovice ze dne 21.9.2016

V kontrolovaném období obec Kolešovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, 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 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 Kolešovice:

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrolou Rozvahy sestavené k 30.9.2016 nebyly zřejmě chybným účtováním, zobrazeny předpisy mezd a účty 469, 335, 331 vykazovaly minusové částky.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31.12.2016 jsou předpisy mezd již správně účtovány a v rozvaze nejsou vykazovány minusové částky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kolešovice za rok 2016 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	**3,92 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,05 %**
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 9 668 352,00 Kč.

Kolešovice 17.03.2017

KRAJSKÝ ÚŘAD 55
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková ..... 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 Kolešovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Dvořák, starosta obce.

Martin Dvořák
starosta obce Kolešovice

.....
dne 17.03.2017

OBEC KOLEŠOVICE

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Kolešovice	Martin Dvořák