

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_058500/2016/KUSK
Čj.: 187320/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HŘEDLE

IČ: 00233277
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Hředle za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.02.2017

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:

Hředle
Hředle 25
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

František Čermák - starosta
Miluše Kůfnerová – účetní (DPČ)

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:
16.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn od 25.11.2015 do 11.12.2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 11.12.2015 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2016
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2016
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2016
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2016
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.7.2016
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2016
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 30.9.2016
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.10.2016
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.11.2016
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. 3. 2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 7. 3. do 23. 3. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 17.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 17.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 17.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 31.12.2016 (ze dne 17.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2016 k fa č. 119 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2016 k fa č. 9025 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 4001 - č. 4119 za období od 1.1. do 31.12.2016
- vydaná faktura č. 9001 - č. 9025 za období od 1.2. do 31.12.2016

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 165 za období od 2.1. - 31.12. 2016, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. 1 - č. 12 za období od 29.1. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. 001 - č. 012 za období od 1.1. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.,
- č. 001 - č. 012 za období od 1.1. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. 300101 - č. 316501, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. 940101 - č. 941201, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. 80101 - č. 81201, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.,
- č. 350101 - č. 351201, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2016 - hlavní činnost
- březen - červen, říjen - prosinec 2016 - hospodářská činnost

Pokladní doklad

- hlavní činnost - č. 92 - č. 139 za období od 2.5. do 30.6.2016, č. 215 - č. 254 za období od 2.11. do 31.12.2016
- hospodářská činnost - č. 3509 - č. 3526 za období od 7.3. do 30.6.2016, č. 3539 - č. 3551 za období od 12.10. do 7.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena v programu EXCEL za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2016, v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 7.11.2016, doklad o proškolení ze dne 7.11.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastrů nemovitostí - LV 10001, LV 267, LV 337, LV 368, LV 381 katastrální území č. 648931 Hředle u Zdic, LV 1651 katastrální území 792446 Zdice k 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 1 -12/2016, pí I.P., p. J.V. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1 - 12/2016, p. Fr. Čermák, neuvolněný starosta, pí E. Švarcpiková, neuvolněná místostarostka, pí T. Sudíková, předsedkyně finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 24.3.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.3.2016, kdy obec prodala pozemek (dle GP) p.č. 1425/5 o výměře 80 m2 (ostatní plocha), v k. ú. Hředle, kupní cena 40 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2015.
- Kupní smlouva ze dne 21.6.2016, kdy obec koupila ojeté vozidlo IVECO Turbo Daily 2.8 TD 4x4 (rok výroby 1998), kupní cena 295 000,00 Kč, Petr Vašek TUNING, Sokolovská 97, Litomyšl (prodávající), zastupitelstvo obce schválilo dne 17.6.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.12.2016, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, Mateřská škola Březová, okres Beroun (obdarovaný).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 6.11. do 21.11.2015 - ke Kupní smlouvě ze dne 16.11.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6004159 Hředle - rozšíření NN - pro p.č. 1292/5 uzavřená dne 20.6.2016 - povinná obec Hředle, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2016.

- Smlouva o zřízení věcného břemene - uložení kabelového vedení na pozemcích obce parcelní číslo 1486/4, 1484/2, 1282/2 uzavřená dne 16.11.2016 - povinná obec Hředle, oprávněný Ing. M. Ch., zřízeno úplatně - 2 950,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2016.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - uložení tělesa vodovodního řádu na pozemcích obce parcelní číslo 1203/20 uzavřená dne 10.10.2016 - povinná p. M.S., pí J. S., pí P. T., p. P. T., oprávněný obec Hředle, zřízeno úplatně - 1 550,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016, pí I.P. - knihovnice (do 300 hodin)
- ze dne 1.1.2016, p. J.V. - veřejné osvětlení, opravy, údržba (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je ošetření 16 ks stromů bezpečnostním řezem a vizuální kontrola 173 ks stromů v obci Hředle, zhotovitel Zbyněk Zima, Kublov (IČO 71362550), objednávka č. 7/2016 ze dne 10.8.2016, fa č. 4075 ve výši 35 000,00 Kč, úhrada výpis č. 117 ze dne 30.8.2016. Zakázka byla zadána v souladu Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.12.2015 s účinností od 1.1.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2015 (schválený rozpočet), 24. 3. (účetní závěrka, závěrečný účet obce za rok 2015), 17.6., 23. 9., 9.12. 2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Hředle, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, , 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 Hředle:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hředle 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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

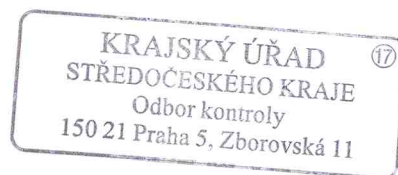
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Hředle 16.02.2017

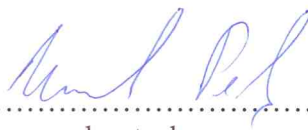
Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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

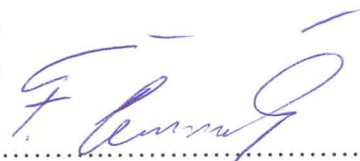
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Hředle o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Čermák, starosta obce.

František Čermák
starosta obce Hředle

OBEC HŘEDLE IČ: 00233277
se sídlem ve HŘEDLÍCH čp. 25
267 51 ZDICE ②



.....
dne 16.02.2017

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Hředle	František Čermák

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.
- Obsah a náležitosti zveřejněného záměru - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části, tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- Uzavírání veřejnoprávních smluv - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č.3 z roku 2015.