

SpZn: SZ_075866/2017/KUSK
Čj.: 001034/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00876208

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2017 bylo zahájeno dne 21. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2017
- 08.06.2018

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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Církvice
Církvice 29
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Zástupci obce:

Miroslav Nepraš - starosta
Jana Smolíková - administrativní pracovnice

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: 8. 6. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2015, zveřejněn dne 25.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2016 - 28.12.2016

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce 28.12.2016 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý vlastními prostředky obce, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn dne 20.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 1.2.2017; zveřejněno 20.3.2017), č. 2 (29.3.2017; 6.4.2017), č. 3 (24.5.2017; 12.6.2017), č. 4 (28.6.2017; 4.7.2017), č. 5 (30.8.2017; 11.9.2017), č. 6 (27.9.2017; 12.10.2017), č. 7 (22.11.2017; 27.11.2017), č. 8 (29.12.2017; 23.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 12.6.2017 - 28.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2017 (ze dne 6.10.2017)
- za období 12/2017 (datum odeslání do CSUIS 28.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2017 (ze dne 6.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 3.2.2018)

Rozvaha

- za období 9/2017 (ze dne 6.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 3.2.2018)

Příloha rozvahy

- za období 9/2017 (ze dne 6.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 3.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 ze dne 3.2.2017

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/2017 až č. 110/2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/2017 až č. 5/2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - č. 59/2017 až č. 75/2017, č. 101/2017 až č. 110/2017
- faktury vydané - č. 5/2017
- faktury došlé (prodejna) - č. 67/12 až č. 72/2017

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8517151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 16.8.2017 až č. 19 ze dne 29.9.2017, č. 23 ze dne 15.11.2017 až č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 35-1268081547/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 8 ze dne 31.8.2017 až č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

- k účtu č. 25528151/0100, Komerční banka, a.s., (běžný účet), č. 85 ze dne 1.8.2017 až č. 109 ze dne 30.9.2017, č. 130 ze dne 1.12.2017 až č. 141 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 115-2801330287/0100, Komerční banka, a.s., (obchod), č. 68 ze dne 8.8.2017 až č. 86 ze dne 30.9.2017, č. 104 ze dne 1.12.2017 až č. 114 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně (prodejna) - č. 2610195 až č. 2610218, č. 2610266 až č. 2610291
- k pokladně (rozpočtová) - 505 až č. 507, č. 512
- k účtu č. 94-8517151/0710 - č. 00300016 až č. 00300019, č. 00300023 až č. 00300026
- k účtu č. 25528151/0100 - č. 000000085 až č. 000000109, č. 000000131 až č. 000000141
- k účtu č. 115-2801330287/0100 - č. 00200068 až č. 00200086, č. 00200104 až č. 0200114

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2017, 12/2017 (pokladna - prodejna)
- za období 6 - 7/2017, 12/2017 (rozpočtová pokladna)
- ověření zůstatku pokladní hotovosti (rozpočtová pokladna) provedeno dne 8.12.2017 v 9 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 87,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V38/2017 ze dne 22.11.2017)
- ověření zůstatku pokladní hotovosti (pokladna - obchod) provedeno dne 8.12.2017 v 9 hodin 40 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 8.810,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 261270 ze dne 6.12.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady (prodejna) - č. 2610195 ze dne 5.9.2017 až č. 2610218 ze dne 29.9.2017, č. 2610266 ze dne 1.12.2017 až č. 2610291 ze dne 29.12.2017
- příjmové pokladní doklady (rozpočtová pokladna) - č. 31/2017 ze dne 5.6.2017 až č. 39/2017 ze dne 29.7.2017, č. 50/2017 ze dne 8.12.2017 až č. 56/2017 ze dne 27.12.2017
- výdajové pokladní doklady (rozpočtová pokladna) - č. 19/2017 ze dne 9.6.2017 až č. 22/2017 ze dne 25.7.2017, č. 39/2017 ze dne 8.12.2017 až č. 43/2017 ze dne 27.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za odpady) - dle potřeby

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2017, zejména Plán inventur r. 2017 ze dne 1.12.2017, prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2017, inventurní soupisy majetku ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 25.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 8 - 9/2017 (uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 30.6.2017, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 29.7.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. K.M. na prodej pozemku p.č. 204/4 o výměře 26 m² v k.ú. Církvice u Kolína. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017.

- Směnná smlouva ze dne 13.2.2017 uzavřená s p. M.B., kterou obec směňuje pozemek p.č. 13/7 o výměře 14 m² v k.ú. Církvice u Kolína za pozemek p.č. 245/3 o výměře 141 m², 245/7 o výměře 211 m² v k.ú. Církvice u Kolína. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 24.11.2017 (obec dárce) uzavřená se Sportovním klubem Církvice z.s. v částce Kč 15.000,- na "činnost sportovního klubu Církvice". Poskytnutí finanční podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2017 na základě žádosti ze dne 15.11.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 204/4 o výměře 26 m² v k.ú. Církvice u Kolína, zveřejněn ve dnech 24.5.2017 - 12.6.2017
- směnit pozemky p.č. 13/7 o výměře 14 m² v k.ú. Církvice u Kolína za pozemek p.č. 245/3 o výměře 141 m², 245/7 o výměře 211 m² v k.ú. Církvice u Kolína, zveřejněn ve dnech 28.12.2016 - 18.1.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.10.2017 - pí V.F. v rozsahu 15 hodin (kompletní úklid budovy OÚ po volbách)
- ze dne 16.10.2017 - pí V.F. (roznos volebních lístků - 130 ks)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - poptávkové řízení "výměna oken a dveří čp. 104 - obchod" k faktuře č. 2017079 ze dne 26.9.2017, dodavatel Okna 1 s.r.o., Liberec 1, předmět dodávky - výroba a výměna oken a dveří dle nabídky č. 17617 v částce Kč 66.732,- vč. DPH, zejména: sdělení pana starosty o výzvě k podání cenové nabídky (telefonicky, 2 dodavatelé), cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 30.8.2017 (výběr zhotovitele). Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou (Faktura č. 2017079 ze dne 26.9.2017). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly obce stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice č. 2 - pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona" ze dne 17.7.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 28.12.2016 (rozpočtový výhled, rozpočet), 1.2., 29.3., 24.5., 28.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2016), 30.8., 27.9., 22.11., 29.12.2017

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 přijetí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice:

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 Církvice 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

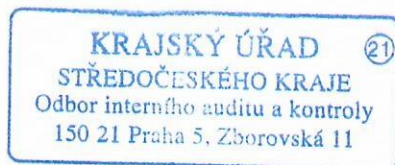
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 227 200,00 Kč.

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.

Církvice 8. 6. 2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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

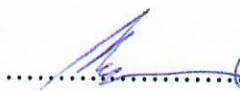
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Církvice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Nepraš, starosta obce.

Miroslav Nepraš
starosta obce Církvice


.....
dne 8. 6. 2018

OBEC CÍRKVICE

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 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. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Církvice	Miroslav Nepraš

Upozornění:

- **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.