

14.3.2018 č.j.: 233

listů: 10x Počet příloh: 1

Vyřízeno dne:

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11

150 21 Praha 5

SpZn: SZ_167001/2016/KUSK

Čj.: 000098/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTICE

IČ: 00234842

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ptice za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.03.2018
- 08.11.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ptice
Ptice 140
252 18 Úhonice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková (14.03.2018)
Helena Lišková (08.11.2017)
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek (08.11.2017)

Zástupci obce:

Ing. Miloš Dvorský - starosta
Anna Vondrová - hlavní 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 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,
- 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:
14.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2016, vyvěšen dne 23.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.12.2016 - 27.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 23.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Ptice schváleny společně s rozpočtem obce, oznámeny dopisem dne 18.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2017, zveřejněno dne 27.2.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2017, zveřejněno dne 28.2.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2017, zveřejněno dne 31.3.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017, zveřejněno dne 28.4.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 2.6.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 4.7.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017, zveřejněno dne 4.8.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2017, zveřejněno dne 3.10.2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017, zveřejněno dne 7.11.2017
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2017, zveřejněno dne 7.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2017 - 14.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.10.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.10.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2017 do faktury č. 17-003-00197, k 31.12.2017 do faktury č. 17-003-00261 - použito dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 7.8.2017 do faktury č. 17-009-00011, k 31.12.2017 do faktury č. 17-009-00014 - použito dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 17-003-00055 ze dne 4.4.2017 - č. 17-00065 ze dne 13.4.2017, č. 17-003-00100 ze dne 7.6.2017 - č. 17-003-00108 ze dne 19.6.2017, č. 17-003-00229 ze dne 8.12.2017 - č. 17-003-00241 ze dne 14.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 17-009-00001 ze dne 2.3.2017 - č. 17-009-00011 ze dne 7.8.2017, č. 17-009-00012 ze dne 9.11.2017 - č. 17-009-00014 ze dne 31.12.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 11426111/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 59 ze dne 1.4.2017 - č. 75 ze dne 30.4.2017, č. 94 ze dne 1.6.2017 - č. 109 ze dne 30.6.2017, č. 198 ze dne 1.12.2017 - č. 209 ze dne 20.12.2017
- k běžnému účtu (komunikace) č. 107 - 8814050257/0100 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- 7611111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 13 ze dne 30.6.2017, č. 26 ze dne 18.12.2017 - č. 27 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 35-811231507 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 úvěrovému účtu č. 35- 1163801587 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

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 11426111/0100 vedenému u K.B. a.s. - č. 17-801-00531 - č. 17-801-00597, č. 17-801-00662 - č. 17-801-00714, č. 17-801-01122 - č. 17-801-01169
- k běžnému účtu (komunikace) č. 107 - 8814050257/0100 vedenému u KB a.s. - č. 17-803-00004 - č. 17-803-00006, č. 17-803-00012
- k běžnému účtu č. 94- 7611111/0710 vedenému u ČNB č. 17-802-00007 ze dne 17-802-00013, č. 17-802-00026 - č. 17-802-00027

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod činí Kč 20 842,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto cenin - poštovní známky ke dni dílčího přezkoumání v 7.45 hod. činí 4 kusy v nominální hodnotě Kč 2,00, 13 kusů v nominální hodnotě Kč 30,00 a 12 kusů v nominální hodnotě Kč 29,00
- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- č. 17-701-325 ze dne 3.4.2017 - č. 17-701-000361 ze dne 29.4.2017, č. 17-701-392 ze dne 5.6.2017 - č. 17-701-00415 ze dne 29.6.2017, č. 17-701-00596 ze dne 4.12.2017 - č. 17-701-00621 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 11.10.2017, schválen dne 3.11.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 22.11.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec k.ú. Ptice – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů a ostatních členů zastupitelstva za měsíc únor, březen a duben

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2016, ze dne 29.3.2017, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 31.5.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.4.2017. Obec Ptice jako objednatel, HES stavební, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení stavby "Litý asfalt kolem obrub silnice II/101, Ptice". Cena díla činí Kč 199.045,00 a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.
- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2017. Obec Ptice jako objednatel, firma STRABAG jako zhotovitel. Předmětem smlouvy "Oprava místních komunikací v obci Ptice". Cena díla činí Kč 4,344.227,81 a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.10.2017. Obec Ptice prodává společnosti Remedius, s.r.o. pozemek p.č. 589 o výměře 5.287 m² v k.ú. Ptice. Kupní cena činí Kč 804.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017.
- Kupní smlouva ze dne 13.1.2017. Obec Ptice kupuje od AB 42, s.r.o. pozemek p.č. 202/78 o výměře 109 m² a p.č. 207/79 o výměře 72 m² v k.ú. Ptice. Kupní cena činí Kč 395.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2016.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru, ze dne 6.11.2017. Pan A.M. daruje obci Ptice finanční dar ve výši Kč 2.500,00. Určeno na Vánoční besídku pro děti. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017.
- Darovací smlouva ze dne 27.2.2017. Paní H.H. daruje obci Ptice pozemek p.č. 450/1 o výměře 1297 m², pozemek p.č. 453/25 o výměře 2188 m² v k.ú. Ptice. uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 2.10.2017 - zveřejněn ve dnech 13.4.2017 - 2.5.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 17.2.2017. Obec Ptice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 146/1, 147/1, 147/2, 891/8 a 1041 v k.ú. Ptice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 16.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 6.11.2017. Obec Ptice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Červený Újezd, z.s. dotaci ve výši Kč 15.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 13.7.2017 s pí D.K. na roznos Ptického okénka - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místních komunikací v obci Ptice". Výzva zveřejněna dne 26.5.2017, s termínem podání nabídek do 5.6.2017. Předložena

Zpráva z výběrového řízení, ze dne 5.6.2017. Hodnoceny 3 nabídky, hodnotící komise doporučila vybrat firmu Strabag, s nabídkovou cenou Kč 4,344.226,81 bez DPH. Zadavatel zohlednil doporučení komise a dne 26.6.2017 uzavřel s vybraným uchazečem Smlouvu o dílo. (Oznámení zadavatele ze dne 14.6.2017).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 22.2.2017.
- Účetní odpisový plán pro rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2016 (rozpočet), č. 28 ze dne 25.1.2017, č. 29 ze dne 22.2.2017, č. 30 ze dne 29.3.2017 (účetní závěrka MŠ), č. 31 ze dne 26.4.2017, č. 32 ze dne 31.5.2016 (účetní závěrka obce), č. 33 ze dne 28.6.2017 (závěrečný účet), č. 34 ze dne 30.8.2017, č. 35 ze dne 27.9.2017, č. 36 ze dne 25.10.2017, č. 37 ze dne 29.11.2017, č. 38 ze dne 27.12.2017- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Ptice, ze dne 25.10.2017. Předmětem kontroly byla pokladna, účetní doklady a čerpání prostředků od obce.

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

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. 703 bod 5.5., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování u globální dotace z Krajského úřadu na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi, jak vyplývá z výkazu Rozvaha k 30.9.2017 a to záporné hodnotě ve výši Kč 111.978,00.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 1711-000040 ze dne 8.11.2017.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec neuveřejnila na Profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku "Oprava místních komunikací v obci Ptice", s firmou Strabag, do 15 dní od jejího podepsání. Smlouva podepsána dne 26.6.2017, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 18.7.2017.

NAPRAVENO

Obec dne 29.11.2017 na veřejném zasedání zastupitelstva přijala nápravné systémové opatření tak, že je zajištěno včasné uveřejnění smluv na Profilu zadavatele.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ptice 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	5,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

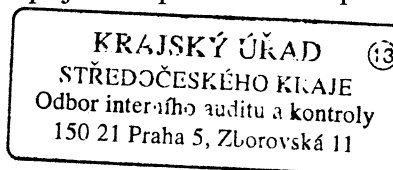
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 795 944,24 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.

Ptice 14.03.2018



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
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 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 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 Ptice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Miloš Dvorský, starosta obce.

Ing. Miloš Dvorský
starosta obce Ptice



.....
dne 14.03.2018

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	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Ptice	Ing. Miloš Dvorský