Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086374/2016/KUSK
Čj.: 006181/2017/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘENEK

IČ: 00236985

za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 11. 2016
- 8. 6. 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: **Křenek**
Křenek 23
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: **Jaroslav Novák** - starosta
Eva Klášterková - 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 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:
08. 06. 2017

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 4. 12. - 21. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2015 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 27. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 8. 6. do 24. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2016, k 31. 10. 2016, k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 10. 2. 2017

Rozvaha

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 10. 2. 2017

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 10. 2. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Faktura

- č. 2016/0139 ze dne 21. 6. 2016 vydaná dodavatelem Baribal Kids, s. r. o. Praha 6 v celkové výši Kč 136 729,00 za vybavení nábytkem Dětské skupiny Křenek

Bankovní výpis

- č. 006, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 0460031369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č. 1606-000015 - 1606-000021, 1606-000023 - 606-000029, 1606-000030, 1609-000002 - 1609-000005, 1609-000007 - 1609-000011, 1611-000111 - 1611-000113, 1612-000036 - 1612-000039, 1612-000041 - 1612-000047, 1612-000058 k bankovnímu účtu č. 0460031369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 9. 11. 2016 činil Kč 49 658,00 (k pokladnímu dokladu č. 16-701-00319)
- za měsíc září a prosinec 2016

Pokladní doklad

- č. 16-701-00254 - 16-701-00284, 16-701-00354 - 16-701-00386

Evidence majetku

- vedena v počítači (systém KEO) - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Křenek k 31. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 s platností od 27. 12. 2016 do 30. 1. 2017, Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 21. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017, Odpisový plán na rok 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc srpen a září 2016 - uvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce, p. L. S., člen finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 30. 6. 2016 za obec Křenek

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

- Směnná smlouva ze dne 18. 4. 2016 - obec pozbyla pozemek p. č. 150/55 k. ú. Křenek a nabyla pozemek p. č. 151/40 k. ú. Křenek, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 9. 2014

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2016 o pronájmu části pozemku p. č. 497/7 k. ú. Křenek k dočasnému užívání za účelem parkování vozidel návštěvníků a rekreantů rekreačního zařízení

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem části pozemku p. č. 497/7 k. ú. Křenek - záměr zveřejněn dne 13. 5. - 31. 5. 2016
- Směna pozemku p. č. 150/55 k. ú. Křenek - záměr zveřejněn dne 20. 8. - 12. 9. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/035/0001760 vydané poskytovatelem Česká republika - Ministerstvo práce a sociálních věcí Praha 2 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 2 658 901,80 na realizaci projektu Dětská skupina v Křenku (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- č. 1 ze dne 29. 2. 2016 uzavřena s p. V. B. za pomocné úklidové práce, ošetřování veřejné zeleně v k. ú. Křenek (do 300 hodin)
- č. 3 ze dne 1. 7. 2016 uzavřena s pí T. Ch. za vybírání poplatků za stání vozidel dle OZV obce. Křenek (300 hodin)
- č. 9 ze dne 8. 8. 2016 uzavřena s pí D. T. za vymalování zdi v Dětské skupině ve Křenku (10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybavení nábytkem Dětské skupiny v Křenku", zejména 5 nabídek zájemců (osloveno 6 dodavatelů), jako nejvhodnější byla

vybrána zastupitelstvem obce firma Baribal Kids, s. r. o. Praha 6 ve výši Kč 121 997,00 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 1. 7. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2015, 2. 2. 2016, 22. 3. 2016, 31. 5. 2016, 27. 6. 2016, 6. 9. 2016, 27. 10. 2016, 20. 12. 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Křenek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, pachtovní, 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 poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Křenek:

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

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. Hospodářský výsledek za rok 2014 nebyl k 30. 6. 2015 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2015 byl přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období dne 28. 6. 2016 účetním dokladem č. 1606-000057.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křenek 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	**0,07 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,72 %**
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 14 000,00 Kč.

Křenek 08. 06. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD 49
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová ..... 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 Křenek o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jaroslav Novák, starosta obce.

Jaroslav Novák
starosta obce Křenek

OBEC KŘENEK

.....
dne 08. 06. 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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Křenek	Jaroslav Novák