

SpZn: SZ\_076004/2017/KUSK  
Čj.: 000550/2018/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VŠESTARY

IČ: 00241016

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Všešary za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.3.2018
- 10.11.2017

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:

Všešary  
Jaroslava Bařchy 141  
251 63 Strančice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková  
Bc. Marie Milanovičová

#### Zástupci obce:

Mgr. Jaromír Jech - starosta  
Tomáš Tomášek - 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 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,
- 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: 2.3.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017 - 2018, zveřejněn od 15.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 29.11.2016 do 15.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2016 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 11.1.2017

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce : č. 1 (schváleno 27.7.2017, zveřejněno 12.7.2017), č. 2 (schváleno 27.7.2017, zveřejněno 12.7.2017), č. 3 (schváleno 23.11.2017, zveřejněno 6.12.2017), č. 4 (schváleno 14.12.2017, zveřejněno 15.12.2017)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce 29.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"  
návrh závěrečného účtu zveřejněn od 13.6.2017 do 29.6.2017  
schválený závěrečný účet zveřejněn 26.7.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 30.9.2017 den odeslání 3.10.2017
- ke dni 31.12.2017 den odeslání 13.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2017 okamžik sestavení 3.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 12.2.2018

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2017 okamžik sestavení 3.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 12.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2017 okamžik sestavení 3.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 12.2.2018

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 31700001 do č. 31700361 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 31700001 do č. 31700024 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé č. 31700224 až č. 31700275, č. 31700325 až č. 31700360
- faktury vydané č. 31700018 až č. 31700021

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 420566369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 143 za období 1.8. - 1.8.2017 až č. 180 za období 30.9. - 30.9.2017, č. 223 za období 1.12. - 1.12.2017 až č. 240 za období 30.12. - 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 3956619499/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 015 za období 1.8.-15.8.2017 až č. 018 za období 16.9.-30.9.2017, č. 023 za období 1.12.-15.12.2017 až č. 024 za období 16.12.-31.12.2017

- k běžnému účtu č. 94-11319201/0710 vedenému u České národní banky výpis č. 16 ze dne 16.8.2017 až č. 19 ze dne 29.9.2017, č. 27 ze dne 18.12.2017 až č.29 ze dne 29.12.2017

#### **Účetní doklad**

- k pokladně: doklad č. 410376 až č. 410399, č. 420059 až č. 420089, č. 410441 až č. 410446, č. 420166 až č. 420176
- k účtu č. 420566369/0800: doklad č. 100143 až č. 100180, č. 100223 až č. 100240
- k účtu č. 3956619499/0800: doklad č. 140015 až č. 140018, č. 140023 až č. 140024
- k účtu č. 94-11319201/0710: doklad č. 160016 až č. 160019, č. 160027 až č. 160029
- k fakturám došlým: doklad č. 710224 až č. 710275, č. 710325 až č. 710360
- k fakturám vydaným: doklad č. 810018 až č. 810021

#### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 10.11.2017 činí Kč 10.035,00 (pokladní doklad č. V17000153 ze dne 9.1.2017) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. P17000376 ze dne 3.5.2017 až č. P17000399 ze dne 31.7.2017, č. P17000441 ze dne 6.12.2017 až č. P17000446 ze dne 21.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V17000059 ze dne 3.5.2017 až č. V17000089 ze dne 26.7.2017, č. V17000166 ze dne 2.12.2017 až č. V17000176 ze dne 27.12.2017

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2017 ze dne 21.12.2017
- zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2018, včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30.1.2018

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za měsíc 09-10/2017
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 23.6.2017 s p. D.G. v rozsahu 125 hodin - úklid veřejného prostranství, údržba zeleně, sekání trávy
- ze dne 28.12.2016 (platná od 1.1.2017 do 31.12.2017) s pí D.H. v rozsahu 192 hodin - pomocné administrativní práce

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Odpočinkový park Hůra Všeštery", zejména poptávka na dodávku projektové dokumentace, nabídky tří zájemců, protokol o předání a převzetí díla

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 23.11.2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 23.2.2017, 30.3.2017, 20.4.2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválení účetní závěrky MŠ Všeštery za rok 2016) 25.5.2017, 29.6.2017, 27.7.2017, 21.9.2017, 23.11.2017 a 14.12.2017, ze dne 15.12.2016 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Všešary ze dne 6.2.2017 a 14.12.2017

V kontrolovaném období obec Všešary, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehospoďařila 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 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 Všešary:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

ve výkazu Příloha ke dni 30.9.2017 je na účtu 974 - dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv, chybně vykázána minusová částka ve výši Kč 349.966,52

**NAPRAVENO**

*opravným dokladem č. 920004 ze dne 21.11.2017*

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.9.2017 neupravovala důsledně rozpočtové výdaje, docházelo tudíž k překračování závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů - např. na paragrafu 2212, 2219, 2221, 2321, 2341, 3613, 3639, 4149 a 5512.

**NAPRAVENO**

*rozpočtovým opatřením č. 3 ze dne 23.11.2017*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všešary 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	1,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,23 %
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 13 281 024,00 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.

Všešary 02.03.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....  
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 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 Všeštery o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Jaromír Jech, starosta obce.

Mgr. Jaromír Jech  
starosta obce Všeštery



  
dne 02.03.2018

### **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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	obec Všeštery	Mgr. Jaromír Jech