

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089068/2016/KUSK
Čj.: 002223/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BEČVÁRY

IČ: 00235245

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Bečváry za rok 2016 bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 11. 2016
- 2. 2. 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:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bečváry
Bečváry 161
281 43 Bečváry

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jan Uher - starosta
Hana Nouzáková - 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: 2. 2. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2014 - 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.8.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2015 - 15.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2015 jako vyrovnaný, zavázané ukazatele - jednotlivé oddíly paragrafu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 5.1.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2016
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2016
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2016
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2016
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 24.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 6.5.2016 - 24.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016 (datum odeslání 11.11.2016)
- k 31.12.2016 (datum odeslání 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.10.2016 (okamžik sestavení 24.11.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Rozvaha

- ke dni 31.10.2016 (okamžik sestavení 24.11.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.10.2016 (okamžik sestavení 24.11.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Hlavní kniha

- za období 12/2016 - elektronicky (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 199 - 249, č. 277 - 300
- faktury vydané č. 3160007

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1913151/0710, Česká národní banka, výpis č. 36 ze dne 8.7.2016 až výpis č. 54 ze dne 30.9.2016, výpis č. 67 ze dne 5.12.2016 až výpis č. 74 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 182251379/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis č. 115 za období 1.9.2016 - 1.9.2016 až výpis č. 137 za období 30.10.2016 - 31.10.2016, výpis č. 152 za období 1.12.2016 - 1.12.2016 až výpis č. 166 za období 30.12.2016 - 31.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1913151/0710 - č. 300036 až č. 300054, č. 300067 až č. 300074
- k účtu č. 182251379/0300 - č. 100115 až č. 100137, č. 100152 až č. 100166
- k pokladně - č. 874 až č. 934, č. 1152 až č. 1200

Pokladní kniha (deník)

- za období 8/2016, 12/2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 25.11.2016 ve 13 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 26.669,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 1142 ze dne 25.11.2016)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. P00000874 až č. V00000934, č. P00001152 až č. V00001200

Evidence poplatků

- vedena v PC (místní poplatky ze psů, poplatek za komunální odpad), nájemné

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016, ze dne 31.1.2017
- Stanovení inventarizační komise ze dne 29.11.2016
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2016
- Inventarizační soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016
- Aktualizace systému - evidence nemovitého majetku - inventura pozemků, vyhotoveno firmou Real Soft, Ing. T.Ř., k 31.12.2016 (kat. území Bečváry LV 10001, 1133, 575, Červený Hrádek LV 10001, Podřousy LV 10001, Zadní Hrádek LV 10001, Hatě LV 10001, Horní Jelčany LV 10001)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy za období 9 - 10/2016 (výše stanovených měsíčních odměn - uvolněný starosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2015 ze dne 24.5.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Bečváry za rok 2015 ze dne 29.3.2016

Smlouvy o dílo

- ze dne 31.3.2016 uzavřená se Zhotovitelem Dočkal CZ, s.r.o., Kolín 2 na zhotovení stavebního díla "Rámcová propust" v ceně díla Kč 603.328,- bez DPH (tj. Kč 730.027,- včetně DPH) s termínem ukončení realizace díla 31.8.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2016. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.4.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 26.6.2016 (obec prodávající) uzavřená s pí. Z.J. a p. Ing. L.J. na prodej pozemku parc. č. st. 119/2 o výměře 42 m² - zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bečváry. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2016.
- Kupní smlouva ze dne 7.9.2016 (obec prodávající a kupující) uzavřená s p. K.K. na prodej pozemku p.č. 422/14a (ostatní plocha) o celkové výměře 7 m² a p.č. 103/10c (ostatní plocha) o celkové výměře 13 m² vše v k.ú. Červený Hrádek u Bečvár

a na pořízení pozemku p.č. 107/2b (ostatní plocha) o výměře 1 m² v k.ú. Červený Hrádek u Bečvár. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2016.

- Kupní smlouva ze dne 17.10.2016 (obec prodávající) uzavřená s pí M.T., p. P.T., pí P.K. a pí I.T na prodej pozemku p.č. 48 o výměře 45 m² (zahrada) v k.ú. Pod'ousy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016.
- Kupní smlouva ze dne 3.11.2016 (obec kupující) uzavřená s pí. D.P. a p. J.V. na pořízení pozemku p.č. 94 o výměře 248 m² (ostatní plocha) v k.ú. Bečváry. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 1.9.2016 (obec obdarovaná) uzavřená s ZAS Bečváry na těleso pozemní komunikace postavené na pozemku p.č. 1145 - ostatní plocha v k.ú. Bečváry. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2016.
- Darovací smlouva ze dne 1.9.2016 (obec dárce) uzavřená s TJ SK Bečváry na finanční dar ve výši Kč 50.000,- na základě žádosti ze dne 26.8.2016 na rekonstrukci elektroinstalace sokolovny. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2016.
- Darovací smlouva ze dne 1.9.2016 (obec dárce) uzavřená s SDH Červený Hrádek na finanční dar ve výši Kč 20.000,- na základě žádosti ze dne 29.8.2016 za účelem pořádání posvícení. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2016.
- Sponzorská smlouva na peněžitý dar ze dne 21.12.2016 (obec příjemce), poskytovatel ZAS Bečváry ve výši Kč 50.000,- na činnost. Přijetí daru schváleno zastupitelstvo obce dne 20.12.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek parc. č. st. 119/2 o výměře 42 m² - zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bečváry, zveřejněn ve dnech 3.2.2016 - 19.2.2016
- prodat pozemky p.č. 422/14 díl "a" o výměře 7 m², p.č. 103/10 díl "c" o výměře 13 m² a směnit pozemek p.č. 107/2 díl "b" o výměře 1 m² vše v k.ú. Červený Hrádek u Bečvár, zveřejněn ve dnech 3.2.2016 - 19.2.2016
- prodat pozemek parc. č. 48 v k.ú. Pod'ousy o výměře 45 m², zveřejněn ve dnech 5.9.2016 - 21.9.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje podle Pravidel 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Povodňového fondu v rámci Tematického zadání "Odstraňování povodňových škod na obecním majetku" Oblast podpory "Rekonstrukce nebo oprava nemovitého majetku" ev. č. smlouvy Poskytovatele S-9336/OŽP/2016 v maximální částce Kč 721.926,- (investiční dotace). Přijetí dotačních prostředků schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bečváry ze dne 1.12.2016 TJ SK Bečváry v částce Kč 50.000,- za účelem podpory činnosti příjemce v oblasti sportu s termínem vyúčtování do 31.12.2016. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2016 na základě žádosti ze dne 21.11.2016. Finanční vyúčtování dotace ze dne 31.12.2016.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2016 - pí H.K. v rozsahu 5 hodin měsíčně (knihovnické práce v knihovně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2016 - p. R.S. v rozsahu 18 hodin (správce multifunkčního hřiště v Bečvárech)
- ze dne 17.10.2016 - pí M.B. v rozsahu 14 hodin (úklid květinových záhonů v obci Bečváry a Červený Hrádek)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Rámová propust", zejména: Výzva k podání nabídky, Evidenci arch podaných nabídek, Zpráva o posuzování a hodnocení nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - dokončení, Oznámení o výsledku výběrového řízení, Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.3.2016 (schválení výběru zhotovitele) - kritérium nejnižší ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 31.3.2016. Obec při zadání veřejné zakázky postupovala v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice č. 1/2014 - k zadávání zakázek malého rozsahu".

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2016

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

- ze dne 15.12.2015 (rozpočet), 26.1.2016, 23.2.2016, 29.3.2016 (účetní závěrka ZŠ a MŠ r. 2015), 26.4.2016, 24.5.2016 (účetní závěrka obce r. 2015, závěrečný účet obce r. 2015), 28.6.2016, 30.8.2016, 22.9.2016, 25.10.2016, 29.11.2016, 20.12.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Bečváry dne 25.3.2016
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Bečváry dne 23.11.2016

V kontrolovaném období obec Bečváry, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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 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 Bečváry:

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:

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2016 je zřejmé, že nebyl rozpočet upraven ve výdajích (přečerpání položek rozpočtu) na položkách § 3639 pol. 5137 (přečerpáno Kč 69.190,-), § 3639 pol. 5156 (přečerpáno Kč 1.086,50), § 3639 pol. 5362 (přečerpáno Kč 588,-), dále došlo k čerpání rozpočtových výdajů z položek, které nebyly vůbec rozpočtovány např. § 3412 pol. 5164 (Kč 9,-), § 3511 pol. 5169 (Kč 2.200,-), § 3639 pol. 5131 (Kč 523,-), § 6171 pol. 5365 (Kč 50,-).

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 9 a 10.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bečváry za rok 2016 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	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,49 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 149 075,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 400 000,00 Kč.

Bečváry 2. 2. 2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Jaroslav Petrák



.....
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 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 Bečváry o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Uher, starosta obce.

Jan Uher
starosta obce Bečváry

Obec BEČVÁRY
Bečváry 161, 281 43 Bečváry
tel.: 321 796 346
IČ: 00236245

.....
dne 2. 2. 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. Jana Hurtíková
2	1 x	obec Bečváry	Jan Uher