

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083856/2016/KUSK
Čj.: 098376/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VIDICE

IČ: 00236560

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vidice za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 12. 2016
- 10.02.2017

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:

Vidice
Vidice 6
284 01 Kutná Hora 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Zdeněk Sahulka - starosta
Jan Herel - místostarosta
Jana Zlatohlávková - 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 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.

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:
10.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 2.12.2013
- na rok 2017 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný v termínu 3.12.2015 - 22.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2015 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 6.1.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 2.3.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6.4.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 4.5.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 1.6.2016
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 13.7.2016
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 10.8.2016
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 7.9.2016
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 5.10.2016
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 2.11.2016
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 7.12.2016
- č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce 1.6.2016 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu - termín zveřejnění 16.5.2016 - 30.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2016 ze dne 8.12.2016
- k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 10.2.2017

Rozvaha

- k 30.11.2016 ze dne 8.12.2016
- k 31.12.2016 ze dne 10.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 10.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2016 ze dne 8.12.2016
- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 10.2.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 03070 - 03130, 03135 - 03145
- odběratelská č.: 07001 - 07004

Bankovní výpis

- č.: 9 - 11, 12 k běžnému účtu vedenému ČS a.s. 443532399/0800
- č.: 14 - 20, 21, 22, 23 k běžnému účtu KB a.s. 9525161/0100
- č.: 11, 12 termínovaného účtu KB a.s. 107-3144420227/0100

- č.: 15 - 26 bankovního účtu ČNB 94-4919161/0710
- Účetní doklad**
 - č.: 99001, 99002, 99012, 99013, 99022, 99023, 99026, 99027, 99029, 99046 - 99048
- Pokladní kniha (deník)**
 - za období 06, 10, 11, 12/2016
 - stop stav pokladní hotovosti k 8.12.2016 (13:20 hod.) činil 4.559,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Pokladní doklad**
 - č.: 02081 - 02108, 02164 - 02198, 02199 - 02216
- Inventurní soupis majetku a závazků**
 - složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"
- Mzdová agenda**
 - rekapitulace mezd za období 11/2016
- Odměňování členů zastupitelstva**
 - Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 28.12.2015
 - Měsíční odměny zastupitelů za období 11/2016
- Účetnictví ostatní**
 - Účetní závěrka obce za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce 1.6.2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**
 - Kupní smlouva ze dne 7.11.2016 na nákup pozemku p.č. 685 o výměře 57 m2 v k.ú. Tuchotice, prodávající fyzická osoba
 - Kupní smlouva s předkupním právem s věcnými účinky ze dne 29.8.2016, prodej pozemku p.č. 353/20 o výměře 1546 m2 v k.ú. Roztěž, prodávající obec Vidice, kupující fyzická osoba
 - Smlouva kupní ze dne 7.10.2016 na prodej pozemku p.č. 747/7 o výměře 23 m2 v k.ú. Vidice, prodávající obec Vidice, kupující fyzická osoba
- Darovací smlouvy**
 - Darovací smlouva ze dne 7.12.2016 na finanční dar ve výši 16.000,- Kč z rozpočtu obce Vidice, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Vidice
 - Darovací smlouva ze dne 7.12.2016 na finanční dar ve výši 9.000,- Kč z rozpočtu obce Vidice, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Tuchotice
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**
 - Záměr obce na prodej pozemku p.č. 353/20 o výměře 1546 m2 v k.ú. Roztěž, zveřejněný v termínu 18.7.2016 - 6.8.2016
 - Záměr obce na prodej pozemku p.č. 747/7 o výměře 23 m2 v k.ú. Vidice, zveřejněný v termínu 18.7.2016 - 6.8.2016
- Smlouvy o věcných břemenech**
 - Smlouva o věcném břemenu služebnosti č. 16/341/KH/JR/VB ze dne 27.5.2016, obec oprávněný, povinný Středočeský kraj zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje
- Dokumentace k veřejným zakázkám**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na nákup křovinořezu - poptávka provedena u třech firem, předloženy tři nabídky, na základě porovnání ceny, výkonu a servisu byla vybrána nabídka společnosti Husqvarna, výběr schválilo zastupitelstvo obce 1.6.2016
- Vnitřní předpis a směrnice**
 - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty schválená zastupitelstvem obce 4.5.2016, účinnost od 1.6.2016
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**
 - doručena přezkoumávajícímu orgánu 6.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2015, 6.1.2016, 3.2.2016, 17.2.2016, 2.3.2016, 6.4.2016, 4.5.2016, 1.6.2016, 13.7.2016, 10.8.2016, 7.9.2016, 5.10.2016, 2.11.2016, 7.12.2016, 28.12.2016
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vidice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 Vidice:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí nemovitých věcí. Jedná se o uzavření Smlouvy o věcném břemenu služebnosti č. 16/341/KH/JR/VB ze dne 27.5.2016, obec oprávněný, povinný Středočeský kraj zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 7.12.2016 smlouvu dodatečně schválilo.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2014 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

(7) Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

NAPRAVENO

Projednání závěrečného účtu za rok 2015 bylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. K 31.12.2015 nebylo účtováno o dohadném účtu k přijatém transferu na realizaci projektu "Vybudování veřejného osvětlení v obci Vidice - Nová Lhota" zápisem MD 388 Dohadné účty aktivní / Dal 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (viz bod 5.3.4 c) a 5.3.7 ČÚS č. 703).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, k 30.11.2016 se nedostatek neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Příjem 11.900,- Kč za prodaný pozemek byl nesprávně zaúčtován na položku 2131, správně patří na položku 3111.

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2016 ze dne 8.12.2016 se nedostatek neopakuje.

§ 2 odst. 6 a 7, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ze dne 18.2.2016 nebyly příjmy a výdaje týkající se projektu financovaného z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost označeny příslušným Nástrojem a Zdrojem.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, dle výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2016 ze dne 8.12.2016 se nedostatek neopakuje.

- **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**

§ 64, neboť:

Územní celek neúčtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Jedná se o pozemky, které obec prodala k 24.11.2015.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání 2016: Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici k aplikaci reálné hodnoty, v roce 2016 bylo o majetku určeném k prodeji nesprávně účtováno na účtu 031, správně patří na účet 036. Dále nebylo účtováno o přecenění reálnou hodnotou v případě schváleného záměru obce prodat pozemek p.č. 353/12 v k.ú. Roztěž.

Konečné přezkoumání 2016: K 31.12.2016 byly pozemky schválené k prodeji vykázány na účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou provedeno.

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. K 31.12.2015 nebylo na účtu 389 Dohadné účty pasivní účtováno o nákladech na energie za období od vyúčtování do 31.12.2015. Dále do nákladů roku 2015 nebyly zahrnuty veškeré náklady týkající se účetního období 2015 - např. přijaté faktury č. 3001, 3003, 3006 zapsané do roku 2016.

NAPRAVENO

K 31.12.2016 byly náklady týkající se roku 2016 časově rozlišeny.

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

§ 16, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ze dne 18.2.2016 nebyl upraven rozpočet v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům - v příjmech přijatá dotace na položce 4116, ve výdajích poskytnuté transfery na § 3111 položce 5321 a na § 3113 položce 5321.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, dle výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2016 ze dne 8.12.2016 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vidice 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

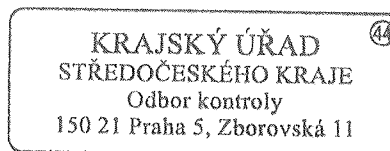
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Vidice 10.02.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
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 Vidice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Zdeněk Sahulka, starosta obce.

Zdeněk Sahulka
starosta obce Vidice

OBEC VIDICE



.....
dne 10.02.2017

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Vidice	Zdeněk Sahulka