

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087735/2016/KUSK
Čj.: 187463/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁŽ

IČ: 00233994

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vráž za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 9. 2016
- 10. 4. 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:

Vráž
Školní 259
267 11 Vráž u Berouna

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (10.4.2017)
Ing. Zdenka Zavřelová (20.9.2016)

Zástupci obce:

Ing. Hana Maivaldová - starostka
Daniela Obermanová - referent ve veřejné správě
Ing. Jitka Menclová - zpracování účetnictví (OSVČ)

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:
10.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.11. do 7.12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.11.2015 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2015 (po schválení rozpočtu obce dne 30.11.2015)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 29.2.2016
- č. 2 - schváleno usnesením rady obce dne 20.4.2016
- č. 3 - schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 18.5.2016
- č. 4 - schváleno usnesením rady obce dne 29.6. 2016
- č. 5 - schváleno usnesením rady obce dne 31.8. 2016
- č. 6 - schváleno usnesením rady obce dne 14.9.2016
- č. 7 - schváleno usnesením rady obce dne 31.10.2016
- č. 8 - schváleno usnesením rady obce dne 23.11.2016
- č. 9 - schváleno usnesením rady obce dne 21.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 28.4. do 19.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 30.6., 31.8.2016 (ze dne 14.9.2016), 30.11., 31.12.2016 (ze dne 25.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 (ze dne 13.7.2016), 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6.2016 (ze dne 13.7.2016), 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 (ze dne 13.7.2016), 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.6., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.8.2016 do č. fa 16-001-00159, ke dni 30.12.2016 do fa č. 16-001-00234 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.12.2016 do fa č. 16-00007 - dle potřeby

Faktura

- vydané č. 16-002-00001 - č. 16-002-00007 za období od 18.2. do 2.12.2016
- přijaté č. 16-001-00113 - č. 16-001-00132 za období od 1.6. do 24.6.2016, č. 16-001-00183 - č. 16-001-00234 za období od 3.10. do 30.12.2016

Bankovní výpis

- č. 99 - č. 116 za období od 3.6. do 30.6.2016, č. 156 ze dne 31.8.2016, č. 179 - č. 229 za období od 7.10. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 4829131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 20 za období od 27.1. do 29.7.2016, č. 21 - č. 32 za období od 10.8. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-1513131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1 - č. 7 za období od 20.1. do 20.7.2016, č. 8 - č. 12 za období od 22.8. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č.35-1065711537 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 16-801-00377 - č. 16-801-00437, č. 16-801-00574, č. 16-801-00646 - č. 16-801-00862, k bankovnímu účtu č. 4829131/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet č. 16-801-00377
- č. 16-806-00001 - č. 16-806-00020, č. 16-806-00021 - č. 16-806-00032, k bankovnímu účtu č. 94-1513131/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 16-802-00001 - č. 16-802-00007, č. 16-802-00008 - č. 16-802-00012, bankovnímu účtu č. 35-1065711537/0100 vedenému u KB, a. s. – úvěrový účet

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, říjen - prosinec 2016
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.9.2016 v 8,30 hod. činil Kč 20 260,00 a souhlasil se záznamem v pokladní knize (k d.č. 135 ze dne 20.9.2016)

Pokladní doklad

- č. 16-701-00039 - č. 16-701-00056 za období od 7.3. do 31.3.2016, č. 16-701-00087 - č. 16-701-00098 za období od 2.6. do 30.6.2016, č. 16-701-00143 - č. 16-701-00186 za období od 10.10. do 30.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena ručně v EXCEL tabulkách, za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2016, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 4.1.2017, doklad o proškolení ze dne 4.1.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 4.2.2017, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 785717 Vráž u Berouna k 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2016, p. R.O. (DPP), pí E.B., pí M.S. (DPČ)
- mzdové listy 11-12/2016, pí D. O., referent ve veřejné správě

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listy 1-8/2016, Ing. H. Maivaldová, uvolněná starostka, p. J. Jelinek, neuvolněný místostarosta, p. S. Soukup, předseda finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 schválen v zastupitelstvu obce dne 18.5.2016.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola za rok 2015, schválen radou obce dne 2.5.2016, současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2015 (zisk včetně doplňkové činnosti ve výši 98 664,38 Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola - 3,6,9,12/2016, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola - 3,6,9,12/2016, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 841/DCAA/076/16 ze dne 19.4.2016, fa Strabag a.s., Praha 5 jako zhotovitel, předmětem smlouvy je zhotovení díla "Oprava cesty Na Lesích, úsek 4 v obci Vráž", cena díla Kč 193 325,25 bez DPH.

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

- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 9.3.2016, kterou obec kupuje pozemek p.č. 1467/3 o výměře 124 m² v k.ú. Vráž u Berouna, prodávající p. J.B., kupní cena 18 600,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.2.2016.
- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 3.6.2016, kterou obec prodává manželům S., pozemky p.č. 2122/5 o výměře 11 m², p.č. 1138/17 o výměře 28 m², p.č. 1138/18 o výměře 2 m², v k.ú. Vráž u Berouna, kupní cena 8 200,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2016.
- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 15.8.2016, kterou obec prodává p. B.H., pozemek p.č. 2116/21 o výměře 130 m² v k.ú. Vráž u Berouna, kupní cena 26 000,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2016.
- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 14.11.2016, kterou obec prodává Ing. M. K. a Ing. J.K., část pozemku p.č. 870/4 o výměře 69 m² v k.ú. Vráž u Berouna, kupní cena 13 800,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2016.
- Smlouva darovací ze dne 23.11.2016, kterou Středočeský kraj bezúplatně převádí pozemky p.č. 2151/4 o výměře 408 m², p.č. 2151/5 o výměře 102 m², p.č. 2151/7 o výměře 192 m² v k.ú. Vráž u Berouna, uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2013.
- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 19.12.2016, kterou obec kupuje pozemky p.č. 824 o výměře 144 m², p.č. 825 o výměře 1 601 m², p.č. 827 o výměře 791 m² v k.ú. Vráž u Berouna, prodávající man. S., kupní cena 33 000,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.5.2016, kterou obec daruje Kč 5.000,00 CENTRU NA VERANDĚ BEROUN, z.ú. na účely související s poskytováním sociálních služeb, poskytnutí daru schváleno radou obce dne 18.5.2016.
- Darovací smlouva ze dne 8.2.2016, kterou obec daruje Kč 2.000,00 Klubu Zvonek, sdružení zdravotně postižených na provoz tohoto klubu, poskytnutí daru schváleno radou obce dne 25.1.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o prodeji nemovitosti uzavřené dne 3.6.2016, kterou obec prodává manželům S. p.č. 2122/5 o výměře 11 m², 1138/17 o výměře 28 m², p.č. 1138/18 o výměře 2 m² - zveřejněn od 12.4. do 3.5.2016
- ke Smlouvě o prodeji nemovitosti uzavřené dne 15.8.2016, kterou obec prodává p. B.H. p.č. 2116/21 o výměře 130 m² - zveřejněn od 8.6. do 27.6.2016
- ke Smlouvě o prodeji nemovitosti uzavřené dne 14.11.2016, kterou obec prodává Ing. M. K. a Ing. J.K., část pozemku p.č. 870/4 o výměře 69 m² v k.ú. Vráž u Berouna, kupní cena 13 800,00 Kč - zveřejněn od 8.9. do 7.10.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení pozemkové služebnosti inženýrské sítě ze dne 30.6.2016, obec jako povinná, manželé L. jako oprávnění, zřízeno k p.č. 2072/1 v k.ú. Vráž (týká se zřízení vodovodní a kanalizační přípojky pro manžele L.), zřízeno úplatně - Kč 500,00, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 21.6.2016.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6016671/001 Vráž ze dne 8.2.2016, obec jako povinná, zřízeno k p.č. 1214/1 v k.ú. Vráž, úplatně - Kč 12.600,00, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 8.2.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vráž v roce 2016 uzavřená dne 10.2.2016, příjemce dotace ve výši Kč 10.000,00 Foto a Video klub Vráž o. s., uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 8.2.2016 (na základě schváleného rozpočtu obce).
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vráž v roce 2016 uzavřená dne 14.9.2016 s příjemci, manželi S., poskytnuto na základě žádosti včetně příloh, účelem dotace je úhrada nákladů na zhotovení části kanalizační přípojky při napojení na obecní kanalizaci, na základě splnění podmínek dříve podepsané Smlouvy o úhradě nákladů při napojení na obecní kanalizaci, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vráž v roce 2016 uzavřená dne 8.9.2016 s příjemcem, pí A.V. , poskytnuto na základě žádosti včetně příloh, účelem dotace je úhrada nákladů na zhotovení části kanalizační přípojky při napojení na obecní kanalizaci, na základě splnění podmínek dříve podepsané Smlouvy o úhradě nákladů při napojení na obecní kanalizaci, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2016 a radou obce dne 31.8.2016.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2016 uzavřená s pí E.B. - knihovnice (3 - 5 hodin týdně)
- ze dne 29.7.2016 uzavřená s pí M.S. - přípojka kanalizace v obci

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2016, p. R. O. - kompletace a roznos volebních obálek (4,50 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Oprava cesty Na Lesích - úsek 4", zejména: výzva ze dne 15.3.2016 zasláná třem zájemcům, ze 2 nabídek rozhodnutím Rady obce ze dne 19.4.2016 vybrána fa Strabag a.s., Praha 5 s nejnižší cenovou nabídkou. Cena smluvní sjednaná ve Smlouvě o dílo z 12.4.2016 je shodná s cenou nabídkovou (Kč 193 325,25 bez DPH, Kč 233.923,55 s DPH) a následně i s cenou fakturační. Obec postupovala v souladu se Směrnicí č. 1/2014 O zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro vedení účetnictví č. 1 - 15, účinnost od 1.11.2016.

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 6.6.2016 pod čj. 082948/2016/KUSK dopisem ze dne 3.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 29.2., 18.5. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2015), 10.8., 2.11., 14.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne č. 32 ze dne 11.1.2016 - č. 61 ze dne 21.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 26.4.2016 (pověření ze dne 15.4.2016)
- Protokol č. 2 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Obecního úřadu Vráž ze dne 12.9.2016 (pověření ze dne 18.8.2016).
- Protokol č. 3 o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 22.12.2016 (pověření ze dne 5.12.2016).

V kontrolovaném období obec Vráž, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 Vráž:

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

- Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla k datu 1.11.2016 navýšení platů zaměstnanců v souladu s legislativní změnou (pí D.O., referent ve veřejné správě, p. J.P., dělník, p. F.H., dělník).

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Zůstatek účtu 321 v Rozvaze k 31.12.2016 činil 21 291,00 Kč, i když dle předložené knihy došlých faktur obec vykázala nedoplatek (závazek) k 31.12.2016 ve výši 24 291,00 Kč.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - 5, neboť:

Obec vykazuje na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2016 nulový zůstatek, ačkoliv měla sestavený pro rok 2016 odpisový plán.

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:

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti, a sice informace týkající se nakládání s majetkem obce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že závěrečný účet za rok 2015 (resp. jeho "Komentář"...) již obsahoval podrobný výčet pořízeného a prodaného, zejména nemovitého, majetku.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, nebylo účtováno o vyřazení nemovitosti (účet 031) ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí, pozemky byly vyřazeny z majetku obce již 8.10.2015. (Smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne 30.11.2015, pozemek p.č. 2107/14 (41 m²) a p.č. 50/3 (10 m²) v k.ú. Vráž u Berouna, právní účinky dne 1.12.2015 a Smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne 25.11.2015, pozemek p.č. 799/2 (580 m²) v k.ú. Vráž u Berouna, právní účinky ze dne 25.11.2015)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v kontrolovaném vzorku uzavřených kupních smluv týkajících se nemovitého majetku v návaznosti na příslušné účetní doklady již bylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu (např. č. účetního dokladu 1606-000158, 1606-000159 ze dne 3.6.2016, 1606-000195 ze dne 17.8.2016, č. 1603-000159 ze dne 11.3.2016.

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle Výkazu Zisku a Ztráty k 31.12.2015 vykazuje chybně hospodářskou činnost ve sloupci " 2. běžného účetního období ", na účtu 518 - Ostatní služby částku Kč 5.000,00, i když obec žádnou hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření, které je účinné, neboť dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.6.2016 již není o hospodářské činnosti účtováno.

- **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:

Obec neuvedla v Příloze informaci o prodeji pozemků p.č. 2107/14 a p.č. 50/3 o výměře 51 m², kdy návrh na vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 1.12.2015, ale vklad pozemků byl proveden až dne 5.1.2016.

NENAPRAVENO

Chyba stále přetrvává, ve výkazu Příloha není uvedena informace o bezúplatném převodu pozemků p.č. p.č. 2151/4, p.č. 2151/5, p.č. 2151/7 v k.ú. Vráž u Berouna, (dle Darovací smlouvy ze dne 23.11.2016), kdy návrh na vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 25.11.2016, ale vklad pozemků byl proveden až dne 26.1.2017 a koupě pozemků p.č. 824, p.č. 825, p.č. 827 v k.ú. Vráž u Berouna, (dle Smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne

19.12.2016) kdy návrh na vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 20.12.2016, ale vklad pozemků byl proveden až dne 17.1.2017.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala úplným způsobem o svých pohledávkách vzniklých z neuhrazení místních poplatků za psy a domovní odpad. Z účetnictví obce je však zřejmé, že v průběhu roku docházelo k úhradám těchto poplatků, nebylo však správně účtováno o předpisu na účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti, ale přímo na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. (účetní doklady č. 15-801-00832, č. 15-801-00829, č. 15-801-00838)

NAPRAVENO

V případě místního poplatku za psy účetním dokladem č. 1604-000234 ze dne 1.4.2016, v případě výběrů úhrad za likvidaci domovního odpadu byl v r. 2016 již systém nastaven tak, že ihned po přijetí faktury od firmy likvidující odpad bude proveden úplný účetní zápis a dále účtováno na účtu 315 po rozpuštění plateb jednotlivým poplatníkům.

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. Obec nepředložila inventurní soupisy podrozvahových účtů 901, 902, 934, 953.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření a obec předložila inventurní soupisy výše uvedených účtů.

▪ **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Uvedené dodatky č. 1 - č. 4 byly uveřejněny na profilu zadavatele až dne 22.3.2016.

Dodatek č. 1 ze dne 9.6.2015 ke Smlouvě o dílo č. 10000102322/6005 ze dne 8.10.2014, s firmou Skanska a.s. Praha 4.

Dodatek č. 2 ze dne 13.11.2015 ke Smlouvě o dílo č. 10000102322/6005 ze dne 8.10.2014, s firmou Skanska a.s. Praha 4.

Dodatek č. 3 ze dne 2.12.2015 ke Smlouvě o dílo č. 10000102322/6005 ze dne 8.10.2014, s firmou Skanska a.s. Praha 4.

Dodatek č. 4 ze dne 2.12.2015 ke Smlouvě o dílo č. 10000102322/6005 ze dne 8.10.2014, s firmou Skanska a.s. Praha 4.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno plnění zákonem stanovené povinnosti. Účinnost tohoto opatření však nebylo možno dosud ověřit (v roce 2016 neuzavřena smlouva o dílo v hodnotě vyšší než 500.000,00 bez DPH, ani dodatek k již účinné smlouvě.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vráž za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neprovedla k datu 1.11.2016 navýšení platů zaměstnanců v souladu s legislativní změnou (pí D.O., referent ve veřejné správě, p. J.P., dělník, p. F.H., dělník).
- Obec vykazuje na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2016 nulový zůstatek, ačkoliv měla sestavený pro rok 2016 odpisový plán.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Zůstatek účtu 321 v Rozvaze k 31.12.2016 činil 21 291,00 Kč, i když dle předložené knihy došlých faktur obec vykázala nedoplatek (závazek) k 31.12.2016 ve výši 24 291,00 Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

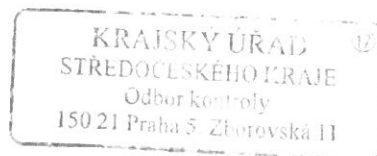
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 500 000,00 Kč.

Vráž 10.04.2017

Podpisy kontrolorů:



Ing. Petr Matoušek

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

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 Vráž o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Hana Maivaldová, starostka obce.

Ing. Hana Maivaldová
starostka obce Vráž


dne 10.04.2017

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. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Vráž	Ing. Hana Maivaldová

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.