

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075896/2017/KUSK
Čj.: 001166/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRUPÁ **IČ: 00235512** **za rok 2017**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2017
- 20.02.2018

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:

Krupá
Krupá 100
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Martin Mokroš - starosta
Kateřina Skořepová - 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 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,
- 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: 20.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017, schválený na jednání zastupitelstvem obce dne 1.10.2014, zveřejněn 17.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2016 do 19.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 20.12.2016 jako "schodkový", schodek bude kryt z přebytků minulých let, závazné ukazatele jsou v příjmech položky, ve výdajích paragrafy

Rozpočtová opatření

- schvalována na jednáních zastupitelstva obce č. 1 schváleno 1.3.2017 - zveřejněno 20.3.2017, č.2 schváleno 19.4.2017 - zveřejněno 5.5.2017, č.3 schváleno 7.6.2017 - zveřejněno 3.7.2017, č.4. schváleno 4.7.2017 - zveřejněno 3.8.2017, č. 5 schváleno 6.9.2017 - zveřejněno 30.9.2017, č.6 schváleno 1.11.2017 - zveřejněno 29.11.2017, č.7 schváleno 18.12.2017 - zveřejněno 29.12.2017

Závěrečný účet

- za rok. 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 5.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 11.4.2017
- návrh Závěrečného účtu zveřejněn od 7.3.2017 do 5.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2017 (datum odeslání 24.10.2017)
- za období 12/2017 (datum odeslání 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2017 (den tisku 24.10.2017)
- za období 12/2017 (den tisku 15.2.2018, datum odeslání 16.2.2018))

Rozvaha

- za období 9/2017 (den tisku 24.10.2017)
- za období 12/2017 (den tisku 15.2.2018, datum odeslání 16.2.2018)

Příloha rozvahy

- za období 9/2017 (den tisku 24.10.2017)
- za období 12/2017 (den tisku 15.2.2018, datum odeslání 16.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za období 9/2017 (den tisku 24.10.2017)
- za období 12/2017 (den tisku 15.2.2018)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 - faktury č 1 až 149 (kontrolované období , 9, 12/2017) - dle potřeby

Faktura

- č. 91 až č.100, č.130 až č. 144

Bankovní výpis

- k účtu č. 9122151/0100 - vedený u Komerční banky, a.s., výpis č 123 ze dne 31.8.2017 až č. 136 ze dne 30.9.2017, č.163 ze dne 1.12.2017 až č.175 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-4217151/0710 - vedený u České národní banky, výpis č. 15 ze dne 16.8.2017 až č. 18 ze dne 29.9.2017, č.22 ze dne 15.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 9122151/0100 - č. 117123 až č. 117136, č.117163 až č. 117175
- k účtu č. 94-4217151/0710 - č. 617015 až č. 617018, č. 617022 až č.617025

- k pokladně - č. 508286 až č. 509330, č.512388 až č.512412
- k fakturám došlým - č. 321091 až č. 321100, č.321130 až č.321144

Pokladní kniha (deník)

- za období 8,9, 12/2017
- kontrola stavu pokladní hotovosti provedená ke dni dílčího přezkoumání tj. 31.11.2017 ve výši Kč 17.882,00 - doklad č. 353 ze dne 30.10.2017 (8,05 hodin) - souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. P 286 ze dne 4.8.2017 až č. V330 ze dne 27.9.2017, P388 ze dne 6.12.2017 až č. V412 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- vedena ruční evidence (uveden předpis a datum zaplacení) - poplatky ze psů, odvoz odpadu, nájem

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 18.12.2017, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.1.2018, včetně podpisových vzorů, Soupisy o provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků obce Krupá ke dni 31.12.2017 ze dne 31.1.2018, včetně přílohy soupis jednotlivých účtů

Mzdová agenda

- výplatnice za období 5 - 8/2017 (neuvolněný starosta obce a neuvolněný místostarosta obce)

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta
- zápis z ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014, kde jsou stanoveny výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů - platné i pro rok 2017, od 1.1.2017 nebylo schváleno navýšení odměn

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 5.4.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2017 uzavřená se zhotovitelem Krup-Plus s.r.o. Krupá 26, předmětem díla je " Kompletní oprava místní komunikace včetně nového asfaltového povrchu a opravy dešťových vpustí v obci Krupá" cena díla Kč 2.375.617,00 včetně DPH (tj. 1.963.319,00 bez DPH, souhlasí s cenou v nabídce, smlouva zveřejněna na portál zadavatele dne 10.5.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 4.9.2017 na krátkodobý pronájem pozemku parc.č.399 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Č./lesy v termínu od 21.9.2017 do 30.9.2017 k provozování dočasné střelnice (obec jako pronajímatel, Myslivecké sdružení Vitice, z.s. jako nájemce), žádost ze dne 4.9.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010238/VB/1,, Krupá, Syneč, p.č.134/79 -knn ze dne 7.9.2017 na pozemku parc.č.134/37 v k.ú. Krupá, obec jako "Povinná", žádost ze dne 15.8.2017, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6.9.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 15.1.2017 na koupi přípravků k ochraně zvěře ve výši Kč 2.000,00 Mysliveckému spolku Tuchoraz, žádost ze dne 28.11.2016, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 20.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 sepsaná s p B.Š. - zimní úklid v obci, úklid roští (v rozsahu 15 hodin)
- ze dne 2.1.2017 sepsaná s pí E.B. - vedení kroniky (v rozsahu 30 hodin)
- ze dne 1.4.2017 sepsaná s p J.Z.. - práce na odstranění palubek na OÚ, vyklízení skladu, odstranění betonových desek z okapového chodníku (v rozsahu 50 hodin)
- ze dne 1.6.2017 sepsaná s p. J.H. - výkopové práce na připojení odběrného místa (v rozsahu 30 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Kompletní oprava místní komunikace včetně nového asfaltového povrchu a opravy dešťových vpustí v obci Krupá", zejména výzva k podání nabídek ze dne 13.3.2017, záznam o oslovení dodavatelů, seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky, seznam podaných nabídek, obálky s nabídkami - 6 firem, protokol o oslovení firem a výběru cenových nabídek na akci, písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek výběrovou komisí, výsledek posouzení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, smlouva o dílo) - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 19.4.2017 o výběru zhotovitele - firma Krup-Plus s.r.o. Krupá 26-nabídková cena Kč 2.375.617,00 včetně DPH (tj. 1.963.319,00 bez DPH)
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2.3.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2.3.2017, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 1.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.10.2014 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 20.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), ze dne 1.3.2017, 5.4.2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), ze dne 19.4.2017, 7.6.2017, 4.7.2017, 6.9.2017, 1.11.2017 a 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krupá, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnňou, 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, 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 ručitélského 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 Krupá:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krupá za rok 2017 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
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 18 096,00 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.

Krupá 20.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění 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 Krupá o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Mokroš, starosta obce.

Martin Mokroš
starosta obce Krupá



.....
dne 20.02.2018

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 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 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Krupá	Martin Mokroš