Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079596/2017/KUSK
Čj.: 002006/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ POČAPLY

IČ: 00236829

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Horní Počaply za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2018
- 27.11.2017 - 28.11.2017

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: **Horní Počaply**
Horní Počaply 247
277 03 Horní Počaply

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: **Jiří Svačina** - starosta
Irena Kuchařová - 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: 28.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 2. 12. - 19. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 4. 1. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 3. 1. 2017 a 5. 1. 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Horní Počaply
- dopisy ze dne 2. 1. 2017 a 4. 1. 2017 pro příspěvkovou organizaci Sportovní areál Horní Počaply

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválena zastupitelstvem dne 16. 3. 2017
- č. 2 - schválena zastupitelstvem dne 14. 6. 2017
- č. 3 - schválena zastupitelstvem dne 14. 9. 2017
- č. 4 - schválena zastupitelstvem dne 14. 12. 2017 (zveřejněno dne 15. 12. 2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 14. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 29. 5. - 14. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněný bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 (bez uvedení data), k 31. 10. 2017 (bez uvedení data), k 31. 12. 2017 (bez uvedení data)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2017, k 31. 10. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 11. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2018

Rozvaha

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2017, k 31. 10. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 11. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2018

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 128, 133, 137, 237 k bankovnímu účtu č. 5425171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (hlavní činnost)
- č. 052, 057 k bankovnímu účtu č. 460007369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (hospodářská činnost)

Účetní doklad

- č.710247 - 710272, 710517 - 710519 k bankovnímu účtu č. 5425171/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (hlavní činnost)
- č. 2017038 - 2017046 bankovnímu účtu č. 460007369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (hospodářská činnost)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2017
- Skonto pokladní hotovosti ke dni 28. 11. 2017 - zůstatek činil:
  Kč 33 248,00 (příjmová pokladna - k pokladnímu dokladu č. 1429), hotovost souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize
  Kč 42 220,00 (výdajová pokladna - k pokladnímu dokladu č. 406), hotovost souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č. 178 - 233, 417 - 470
- příjmový č. 1086 - 1149

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 14. 11. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 7. 3. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2017 - uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta, p. R. K. - neuvolněný zastupitel

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2017 uzavřena se zhotovitelem P. Š. Liběchov na akci "Výměna rozvodů ÚT v budově ZŠ a MŠ Horní Počaply č. p. 225" v celkové výši Kč 389 362,71 bez DPH (rada obce schválila dne 25. 5. 2017) včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 8. 2017 (navýšení ceny na Kč 407 666,61 bez DPH o vícepráce) - rada obce schválila dne 14. 8. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 21. 2. 2017 uzavřena se zhotovitelem P. Š. Liběchov na akci "Demontáž technologie předávací stanice tepla na pozemku p. č. 77 k. ú. Horní Počaply" v celková výši Kč 40 000,00 bez DPH, rada obce schválila dne 16. 2. 2017

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

- Usnesení ze dne 20. 7. 2017 vydané Exekutorským úřadem Děčín o příklepu vydražených pozemků p. č. 94/5, 1217, 1218 k. ú. Horní Počaply za nejvyšší podání ve výši Kč 18 334,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 6. 2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor v KD Horní Počaply v č. p. 214 ze dne 12. 7. 2017 o pronájmu nebytových prostor za účelem oslavy výročí 7 let založení Country skupiny Mošňáci (pronájem na 1 den)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25. 1. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích

obce p. č. 754/99, 754/115 k. ú. Horní Počaply za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 29. 3. 2017 uzavřena s příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Horní Počaply o poskytnutí dotace ve výši Kč 45 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 31. 1. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 3. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 29. 3. 2017 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Horní Počaply o poskytnutí dotace ve výši Kč 200 000,00 na financování provozu sportovních oddílů tělovýchovné jednoty včetně žádosti ze dne 8. 3. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 3. 2017 - zveřejněna dne 7. 4. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 31. 3. 2017 uzavřena s příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Křivenice o poskytnutí dotace ve výši Kč 41 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 29. 1. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 3. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 28. 6. 2017 uzavřena s příjemcem Sportovní areál Horní Počaply, příspěvková organizace o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na pořádání "letního fotbalového kempu mládeže", rada obce schválila dne 27. 4. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace dle Programu dotace k ceně tepla dodávaného sekundárními teplovodními rozvody v obci Horní Počaply pro rodinné domy za rok 2016 ze dne 5. 6. 2017 o poskytnutí dotace ve výši Kč 7 205,00 na úhradu výdajů za spotřebu tepla
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace dle Programu dotace k ceně tepla dodávaného sekundárními teplovodními rozvody v obci Horní Počaply pro rodinné domy za rok 2016 ze dne 6. 6. 2017 o poskytnutí dotace ve výši Kč 6 773,00 na úhradu výdajů za spotřebu tepla

Dohody o provedení práce

- ze dne 12. 7. 2017 uzavřena s p. Z. P. za čištění chodníků v obci Horní Počaply a Křivenice (rozsah 150 hodin)
- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. V. Ch. za ozvučení či osvětlení kulturních a jiných akcí v Kulturním domě Horní Počaply č. p. 214 (rozsah 150 hodin)
- ze dne 2. 10. 2017 uzavřena s p. P. B. za údržbu veřejné zeleně - sekání trávy v obci Horní Počaply (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výměna rozvodů ÚT v budově ZŠ a MŠ Horní Počaply č. p. 225", zejména písemná výzva pěti uchazečům, Seznam doručených nabídek, nabídky 2 zájemců, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána radou obce nabídka p. P. Š. Liběchov ve výši Kč 389 362,71 bez DPH – zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25. 1. 2017
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Demontáž technologie předávací stanice tepla na pozemku p. č. 77 k. ú. Horní Počaply", zejména písemná výzva 2 uchazečům, nabídky 1 zájemce, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka p. P. Š. Liběchov ve výši Kč 40 000,00 bez DPH – zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem

obce Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25. 1. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2016, 16. 3. 2017, 14. 6. 2017, 14. 9. 2017, 14. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 3. 1. 2017, 12. 1. 2017, 24. 1. 2017, 16. 2. 2017, 1. 3. 2017, 22. 3. 2017, 30. 3. 2017, 11. 4. 2017, 27. 4. 2017, 11, 5. 2017, 25. 5. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Horní Počaply, Sportovní areál Horní Počaply), 14. 6. 2017, 27. 6. 2017, 18. 7. 2017, 3. 8. 2017, 14. 8. 2017, 28. 8. 2017, 11. 9. 2017, 27. 9. 2017, 11. 10. 2017, 25. 10. 2017, 8. 11. 2017, 23. 11. 2017, 27. 11. 2017, 5. 12. 2017, 29. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Sportovní areál Horní Počaply, příspěvková organizace za rok 2016 a 2017
- Protokol o kontrole u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Počaply za rok 2017

V kontrolovaném období obec Horní Počaply, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Počaply:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Počaply 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	**5,54 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,22 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,03 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Horní Počaply 28. 03. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑦
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová ..... 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 Horní Počaply o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Svačina, starosta obce.

Jiří Svačina
starosta obce Horní Počaply

OBEC HORNÍ POČAPLY
IČ: 002 36 829

dne 28. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Horní Počaply	Jiří Svačina

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč. Obec zveřejnila na svých webových stránkách schválená rozpočtová opatření č. 1 - 3 za rok 2017 a schválený závěrečný účet za rok 2016 bez data zveřejnění.

Vyvěšeno : 8.6.2018