

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 036843/2017/KUSK
Čj.: 000144/2018/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2017 bylo zahájeno dne 08.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 01.02.2018

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:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Tomáš Beneš - starosta
Petra Hájková - 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 právníckými 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:
01.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2016 - 29.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2016 jako schodkový, v členění na paragrafy - schodek kryt z úspor obce z minulých let a úvěrem, zveřejněn dne 29.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 22.2.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 20.4.2017
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.6.2017
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 24.7.2017
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.8.2017
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 12.10.2017
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.11.2017
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2017, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 7.3.2017 - 27.3.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9., 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 1.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 1.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 1.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 22.12.2017 do č. faktury 17-001-00207

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017 do č. faktury 17-001-00207

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 17-001-00039 ze dne 10.3.2017 - č. 17-001-00062 ze dne 27.4.2017, č. 17-001-00190 ze dne 6.12.2017 - č. 17-001-000202 ze dne 20.12.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 17-002-00011 ze dne 6.6.2017 - č. 17-002-00013 ze dne 30.6.2017, č. 17-002-00017 ze dne 22.11.2017 - č. 17-002-00024 ze dne 30.11.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 84 ze dne 2.6.2017 - č. 99 ze dne 30.6.2017, č. 176 ze dne 1.12.2017 - č. 192 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 51 ze dne 1.6.2017 - č. 58 ze dne 30.6.2017, č. 105 ze dne 6.12.2017 - č. 114 ze dne 31.12.2017

- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 9 ze dne 16.5.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 26 ze dne 31.10.2017 - č. 32 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 3172999469/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 17-803-00326 - č. 17-803-00388, č. 17-803-00718 - č. 17-803-00784
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 17-801-00149 - č. 17-801-00167, č. 17-801-00313 - č. 17-801-00338
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 17-806-00009 - č. 17-806-00012, č. 17-806-00027 - č. 17-806-00033

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2017 a prosinec 2017

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc červen 2017 a prosinec 2017
- č. 17-701-00335 ze dne 2.6.2017 - č. 17-701-00381 ze dne 28.6.2017, č. 17-701-00592 ze dne 1.12.2017 - č. 17-701-00636 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad - vedena ručně v knihách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků obce Vonoklasy k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.11.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Vonoklasy - k.ú. Vonoklasy - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc březen, duben a květen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 27.3.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.1.2017. Obec Vonoklasy jako objednatel, Energie – stavební a báňská, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Dostavba kanalizace a vodovodu Vonoklasy. Cena díla činí Kč 8,851.847,65 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.4.2017. Obec Vonoklasy kupuje od obce Karlík pozemek p.č. 565 o výměře 324 m² a p.č. 1721/20 o výměře 145 m² v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.
- Kupní smlouva ze dne 8.11.2017. Obec Vonoklasy kupuje od pí M.B. pozemek p.č. 3 o výměře 158 m², s budovou č.p. 28 v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2017.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.12.2017. Obec Vonoklasy pronajímá pí K.G. nebytové prostory, za účelem prodejny potravin, v č.p. Karlická 127, na pozemku p.č. 206 v k.ú. Vonoklasy. Pronajato na 5 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru, č. 0317299469, ze dne 11.8.2017. Česká spořitelna, a.s. poskytuje obci Vonoklasy úvěr ve výši Kč 1,500.000,00. Určeno na dostavbu kanalizace a vodovodu v obci Vonoklasy. Přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 3.1.2017. Obec Vonoklasy jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 72 a p.č. 485/2 v k.ú. Vonoklasy. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 4.600,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.12.2017. Středočeský kraj poskytuje obci Vonoklasy dotaci ve výši Kč 388.692,00, na dostavbu kanalizace Vonoklasy. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017.
- Rozhodnutí ze dne 28.5.2017. Ministerstva životního prostředí obci Vonoklasy poskytuje dotaci na akci: "Dostavba vodovodu Vonoklasy" ve výši Kč 1 682 235,22. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017.
- Rozhodnutí ze dne 25.5.2017. Ministerstva životního prostředí obci Vonoklasy poskytuje dotaci na akci: "Dostavba kanalizace Vonoklasy" ve výši Kč 4 355 830,49. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2017 s p. M.B na topení, obsluhu kotle a správu kotelny v objektu č.p. 127 - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu 100 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 29.12.2016 (rozpočet), č. 12 ze dne 23.1.2017, č. 13 ze dne 27.3.2017 (účetní závěrka, závěrečný účet), č. 14 ze dne 14.6.2017, č. 15 ze dne 28.8.2017, č. 16 ze dne 2.10.2017, č. 17 ze dne 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy:

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k datu účetního případu na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši Kč 1,701.521,30 (účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2017).

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce, a to konkrétně u Nájemní smlouvy ze dne 30.12.2017, ve které obec pronajímá nebytové prostory v č.p. Karlická 127, na p.č. 206 v k.ú. Vonoklasy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2017 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 neúčtovala k datu účetního případu na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši Kč 1,701.521,30 (účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2017).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce, a to konkrétně u Nájemní smlouvy ze dne 30.12.2017, ve které obec pronajímá nebytové prostory v č.p. Karlická 127, na p.č. 206 v k.ú. Vonoklasy.

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	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
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 1 436 619,00 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.

Vonoklasy 01.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek


.....
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

- 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 Vonoklasy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Tomáš Beneš, starosta obce.

Ing. Tomáš Beneš
starosta obce Vonoklasy

OBEC VONOKLASY
Na Návsí 4, 252 28 Vonoklasy
IČ: 00 241 822
tel./fax: 257 711 470
e-mail: obec@vonoklasy.cz


.....
dne 01.02.2018

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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Vonoklasy	Ing. Tomáš Beneš