

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078884/2017/KUSK
Čj.: 001215/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAŠINKA

IČ: 00639711
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Pašinka za rok 2017 bylo zahájeno dne 18. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 3. 2018
- 20.11.2017

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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pašinka
Pašinka 10
280 02 Kolín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jaroslav Kučera - starosta
Miloslava Tyková – admin. pracovnice

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 právníckých 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: 5. 3. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2013 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.11.2016 - 30.11.2016

Schválený rozpočet

- roku 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn dne 21.3.2017

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 15.3.2017; zveřejněno 20.3.2017), č. 2 (24.5.2017; 1.6.2017), č. 3 (23.8.2017; 4.9.2017), č. 4 (20.9.2017; 21.9.2017), č. 5 (4.10.2017; 25.10.2017), č. 6 (20.11.2017; 4.12.2017)
- schválena starostou obce (změny rozpočtu) č. 1 (31.12.2017; na základě delegované pravomoci zastupitelstvem ze dne 20.11.2017)

Závěrečný účet

- roku 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata (v zápise z jednání zastupitelstva obce neuvedeno), zveřejněn dne 1.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 4.5.2017 - 20.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2017 (ze dne 8.10.2017)
- za období 12/2017 (datum odeslání 26.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2017 (ze dne 21.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 6.2.2018)

Rozvaha

- za období 9/2017 (ze dne 21.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 6.2.2018)

Příloha rozvahy

- za období 9/2017 (ze dne 21.10.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 6.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2047

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (ze dne 6.2.2018)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 178 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 15 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - č. 321125/2017 až č. 321151/2017, č. 321160/2017 až č. 321178/2017
- faktury vydané - č. 142017 až č. 152017

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-718151/0710, Česká národní banka, (ZBÚ) výpis č. 15 ze dne 16.8.2017 až č. 21 ze dne 31.10.2017, č. 24 ze dne 18.12.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 23629151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. č. 125 ze dne 4.9.2017 až č. 156 ze dne 31.10.2017, č. 169 ze dne 4.12.2016 až č. 183 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 2200817591/2010, Fio banka, a.s., (BÚ) výpis č. 11/2017 za období 1.11.2017 - 30.11.2017 až č. 12/2017 za období 1.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-718151/0710 - č. 200015 až č. 200021, č. 200024 až č. 200025
- k účtu č. 23629151/0100 - č. 125 až č. 156, č. 169 až č. 183
- k účtu č. 2200817591/2010 - č. 400062 až č. 400073
- k pokladně - č. 500274 až č. 500310, č. 500329 až č. 500339
- předpisy faktur došlých - č. 321125 až č. 321151, č. 321160 až č. 321178
- předpisy faktur vydaných - č. 311014 až č. 311015

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, prosinec 2017
- ověření zůstatku pokladní hotovosti provedeno dne 20.11.2017 v 7 hodin 30 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 9.885,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 324 ze dne 16.11.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 274 ze dne 2.8.2017 až č. 310 ze dne 30.10.2017, č. 329 ze dne 1.12.2017 až č. 339 ze dne 17.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v PC v programu Gordic, zejména poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad, v tabulkách programu Excel - nájemné

Evidence majetku

- veden v PC v programu Gordic k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2017, zejména: Příloha č. 1 - Směrnice o inventarizaci - Plán inventur ze dne 4.12.2017, Prezenční listina inventarizační komise ze dne 13.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 25.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový lístek za období 6 - 9/2017 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrka obce Pašinka za rok 2016, ze dne 24.5.2017

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 18.10.2017 uzavřená s příkazníkem Witero, s.r.o., Praha 3 na přípravu žádosti o dotaci na akci "Vybudování vodovodu v obci Pašinka" v ceně Kč 424.000,- bez DPH (tj. Kč 513.040,- vč. DPH).

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

- Smlouva o převodu kanalizační přípojky ze dne 3.9.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. T.H. na prodej kanalizační přípojky na pozemku p.č. 15/1 v k.ú. Pašinka. Prodej schválen zastupitelstvem obce 3.2.2016.
- Smlouva o převodu kanalizační přípojky ze dne 24.6.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. J.K. na prodej kanalizační přípojky na pozemku p.č. 258/1 v k.ú. Pašinka. Prodej schválen zastupitelstvem obce 3.2.2016.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/SKO/13631-SKOM ze dne 6.12.2017 (obec nabyvatel) uzavřená s Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, na převod pozemků p.č. 40/7 (ostatní plocha) v účetní hodnotě Kč 7.990,- a p.č. 40/11 (zahrada) v účetní hodnotě Kč 1.710,- vše v k.ú. Pašinka. Převod schválen zastupitelstvem obce dne 18.10.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6018766/VB/2, Pašinka, KNN pro 6 RD, p.č. 118/6-11 ze dne 24.8.2017 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 118/14 v k.ú. Pašinka

za jednorázovou náhradu v částce Kč 6.700,- bez DPH (tj. Kč 8.107,- včetně DPH).
Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 7.6.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s pí K.H. za "Pašinecký Babinec" v částce Kč 14.000,- na "úhradu vstupů při návštěvě památek, uhrazení jízdného, pořádání kulturních akcí". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 na základě žádosti ze dne 16.11.2016.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 19.5.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s TJ Pašinka v částce Kč 5.000,- na zajištění provozu TJ Pašinka. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 na základě žádosti ze dne 7.11.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2017 - pí H.Ž. v rozsahu 45 hodin (úklid venkovního prostoru areálu staré školy)
- ze dne 7.7.2017 - pí L.V. v rozsahu 3 hodin (roznos Pašineckého zpravodaje)
- ze dne 1.3.2017 - p. Z.V. v rozsahu 40 hodin (úklid obce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Zprostředkování dotace na vybudování vodovodu v obci Pašinka", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 3.8.2017 (email 4 dodavatelům a zveřejněna na úřední desce obce dne 3.8.2017), Vyhodnocení cenových nabídek ze dne 6.9.2017, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.9.2017 (souhlas s výsledkem výběrového řízení, uzavření smlouvy) a oznámení o Vyhodnocení cenových nabídek ze dne 21.9.2017 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (příkazní smlouva ze dne 18.10.2017). Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice o pravidlech zadávání zakázek malého rozsahu" ze dne 30.11.2016.

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

- dopisem ze dne 7.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 30.11.2016 (rozpočet r. 2017, rozpočtový výhled 2019 - 2023), 15.3., 24.5. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2016), 23.8., 20.9., 4.10., 18.10., 29.11.2017

V kontrolovaném období obec Pašinka, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 přijetí 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pašinka:

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

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

- 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

§ 14, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, neboť náklady na zhotovení kanalizačních přípojek nebyly účtovány jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku na majetkovém účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (např. faktury od dodavatele G-Mont CR s.r.o. - faktury č. 70160040 ze dne 19.12.2016 v ceně Kč 350.000,-, č. 70160041 ze dne 19.12.2016 v částce Kč 350.000,-, č. 70160042 ze dne 20.12.2016 v částce Kč 380.000,-). Tyto náklady byly účtovány na účtu 518 - Ostatní služby a úhrada byla účtována chybně na položce 5169 - Nákup ostatních služeb.

NAPRAVENO

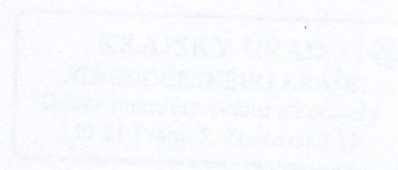
Chyba se v roce 2017 neopakuje.

Pašinka 5.3.2018

Podpis: kontrolor

Bc. Petr Vanclovský

Bc. Jaroslav Peňák



Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrolor

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pašinka 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:

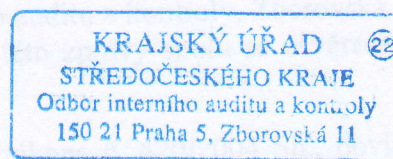
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

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

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.

Pašinka 5. 3. 2018



Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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

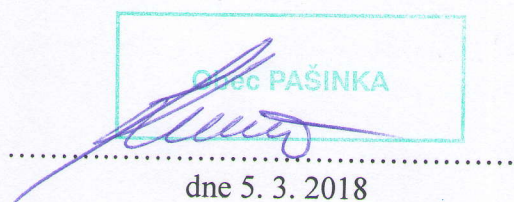
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Pašinka o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Kučera, starosta obce.

Jaroslav Kučera
starosta obce Pašinka


.....
dne 5. 3. 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 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 Pašinka	Jaroslav Kučera