

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074064/2017/KUSK
Čj.: 002466/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALUŽANY

IČ: 00243604

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Zalužany za rok 2017 bylo zahájeno dne 31.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2018
- 20.12.2017

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:

Zalužany
Zalužany 145
262 84 Zalužany

Přezkoumání vykonali:

- kontroloři:

Cyril Kukla
Ing. Monika Špergerová (29.1.2018)

Zástupci obce:

Zdeněk Soukup - starosta
Miroslava Kuchtová - 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: 29.1.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 (zveřejněn v elektronické podobě po schválení - nebyl)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 28.11.2016
- do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy, po schválení rozpočet zveřejněn v elektronické podobě od 19.12.2016 - doposud

Rozpočtová opatření

- č. 1 ze dne 16.2.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2017 (zveřejněno od 22.3.2017)
- č. 2 ze dne 23.3.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2017 (zveřejněno od 18.4.2017)
- č. 3 ze dne 13.4.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2017 (zveřejněno od 3.5.2017)
- č. 4 ze dne 11.5.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017 (zveřejněno od 22.5.2017)
- č. 5 ze dne 15.6.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2017 (zveřejněno od 30.6.2017)
- č. 6 ze dne 20.7.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2017 (zveřejněno od 15.8.2017)
- č. 7 ze dne 17.8.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2017 (zveřejněno od 13.9.2017)
- č. 8 ze dne 21.9.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2017 (zveřejněno od 16.10.2017)
- č. 9 ze dne 19.10.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2017 (zveřejněno od 15.11.2017)
- č. 10 ze dne 16.11.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2017 (zveřejněno od 14.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 22.5.2017 do 15.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 15.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", (po schválení zveřejněn v elektronické podobě od 16.6.2017 - doposud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 31.1.2017, 28.2.2017, 31.3.2017, 30.4.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 31.7.2017, 31.8.2017, 30.9.2017, 31.10.2017, 30.11.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Účtový rozvrh

- platný k využití v účetním období roku 2017

Hlavní kniha

- za období 11/2017, 12/2017

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.12.2017 do řa č. 179 (dle potřeby), ke dni 27.12.2017 do řa č. 185 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.12.2017 do řa č. 61 (dle potřeby)

Faktura

- č. 148 ze dne 17.10.2017 ve výši 69 374,- Kč za provzdušnění aktivační nádrže, materiál a montážní práce
- č. 157 ze dne 15.10.2017 ve výši 15 953,- Kč za opravu vozidla CAS 32
- č. 173 ze dne 30.11.2017 ve výši 1 404 423,- Kč za provedené práce na akci "Oprava cest v obci Zalužany"
- č. 174 ze dne 30.11.2017 ve výši 233 305,- Kč za provedené práce na akci "Opravy cest v obci Zalužany"

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 246447566/0300 vedenému u ČSOB, a.s., výpisy č. 128 - 148 za období od 14.10.2017 do 30.11.2017, výpis č. 167 ke dni 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 -1417211/0710 vedenému u ČNB - výpisy č. 14 - 23 za období od 31.7.2017 do 30.11.2017, výpis č. 27 ze dne 29.12.2017
- k běžnému účtu č. 255838980/0300 vedenému u ČSOB, a.s., výpisy č. 7 - 11 za období od 1.7.2017 do 30.11.2017, výpis č. 12 ke dni 31.12.2017
- k úvěrového účtu č. 246608454/0300 vedenému u ČSOB, a.s., výpisy č. 6 - 11 za období od 23.5.2017 do 20.11.2017
- k běžnému účtu č. 189657486/0300 vedenému u ČSOB, výpisy č. 41 - 112 za období od 1.10.2017 do 30.11.2017, výpis č. 104 ke dni 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 2992757389/0800 vedenému u České spořitelny a.s., výpisy č. 1 - 5 za období od 31.1.2017 - 31.10.2017, výpis č. 5 ke dni 31.10.2017
- k běžnému účtu č. 1018470387/0800 vedenému u ČS a.s.(cenné papíry) výpis č. 1. ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně příjmové č. 420288 - 420415, č. 420584 - 420631, č. 420632 - 420761
- výdajové č. 430083 - 430102, č. 430174 - 430191, č. 430192 - 430218
- k základnímu běžnému účtu č. 246447566/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 170128 - 170148,
- k běžnému účtu č. 94-1417211/0710 vedenému u ČNB, č. 120014 - 120023, č. 710174
- k běžnému účtu č. 255838980/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 200007 - 200011
- k úvěrového účtu č. 246608454/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 180006 - 180011
- k běžnému účtu č. 189657486/0300 vedenému u ČSOB, č. 110078 - 110091
- k běžnému účtu č. 2992757389/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 190001 - 190005

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 20.12.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 3.432,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu v 8.45 hod.

Pokladní doklad

- příjmové č. 17000288 - 17000417 za období od 1.6.2017 do 30.6.2017, č. 17000584 - 17000631 za období od 2.11.2017 do 30.11.2017, č. 17000632 - 17000760 za období od 1.12.2017 do 22.12.2017

- výdajové č. 17000083 - 17000101 za období od 1.6.2017 do 30.6.2017, č. 17000174 - 17000191 za období od 6.11.2017 do 30.11.2017, 17000192 - 17000218 za období od 1.12.2017 do 27.12.2017

Evidence poplatků

- za psy, TKO ke dni 31.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena elektronicky ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- vedena v PC obce

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2017 svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017, (Plán inventarizace ze dne 21.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2018, Katastr - Zalužany, Šerkov

Mzdová agenda

- k dohodám o provedení práce - dle mzdových listů za rok 2017, přehled odpracovaných hodin za rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců červen- listopad 2017 (z výplatních pásek za uvedené měsíce roku 2017)

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2016, schválena zastupitelstvem obce včetně protokolu dne 15.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 27.9.2017 uzavřená mezi obcí Zalužany a firmou Vialit Soběslav spol. s r.o. Soběslav na realizaci projektu "Oprava cest v obci Zalužany" (nabízená cena ve výši 1 351 791,- Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 17.8.2017, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.10.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 22.11.2017 o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 1241/10 - trvalý travní porost, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 16.11.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 31.3.2017 finanční dar obci Zalužany od Nadace AGROFERT, Praha 4, ve výši 30.000,- Kč na zakoupení defibrilátoru pro obec Zalužany a hasičskou jednotku. Schválena zastupitelstvem obce dne 23.3.2017.
- ze dne 31.7.2017 finanční dar od obce Zalužany ve výši 20.000,- Kč pro SDH Zalužany, na pokrytí nákladů soustředění mladých hasičů v Louňovicích pod Blanikem (20 dětí). Schválena zastupitelstvem obce dne 20.7.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 03971711 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 14.7.2017 na realizaci projektu "Posílení zdrojů pitné vody Zalužany" (dotace ve výši 446 070,- Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.9.2017 uzavřená s J.Ž. - knihovnické práce (do 300 hod./rok, za 2.000,- Kč/za čtvrtletí)
- ze dne 1.11.2017 uzavřená s K.P. - za práce na obecní kronice od 1.11.2017 do 30.11.2017 (30 hod. za 3.000,- Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Oprava cesty v obci Zalužany", z toho - výzva k podání cenových nabídek ze dne 26.7.2017, přihlášeny celkem 3 firmy, komisí na základě nejvhodnější cenové nabídky vybrána firma Vialit Soběslav spol. s.r.o. Soběslav (nabízená cena ve výši 1 351 791,- Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 17.8.2017, bylo postupováno ve smyslu vnitřní směrnice o Veřejných zakázkách malého rozsahu dle čl. 5, zveřejněna na profilu zadavatele 5.10.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2016 - schválený rozpočet 2017, 16.2.2017, 8.3.2017, 23.3.2017, 13.4.2017, 11.5.2017, 15.6.2017 - schválený závěrečný účet 2016, účetní závěrka za rok 2016 včetně protokolu, 20.7.2017, 17.8.2017, 23.8.2017, 21.9.2017, 19.10.2017, 16.11.2017, 14.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Zalužany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 poskytnutí 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 Zalužany:

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 Zalužany 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 | 1,32 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,47 % |
| 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 604 180,32 Kč.

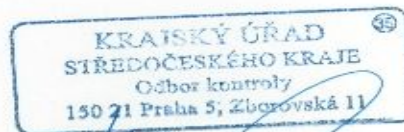
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalužany 29.01.2018

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla



[Handwritten signature]
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

[Handwritten signature]
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 Zalužany o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Zdeněk Soukup, starosta obce.

Zdeněk Soukup
starosta obce Zalužany

OBEC ZALUŽANY
262 84 Zalužany 145
IČ: 00243604 DIČ: CZ00243604
Tel./fax: 318 696 282, IDDS: yyjbaek
www.obec-zaluzany.cz

.....
dne 29.1.2018

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 | Cyril Kukla |
| 2 | 1 x | Obec Zalužany | Zdeněk Soukup |

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) -** 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 byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočtový výhled.

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 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, 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.