

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARKOČ

IČ: 00640417

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Starkoč za rok 2016 bylo zahájeno dne 06.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 09.02.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Starkoč
Starkoč 26
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Jan Jiskra - starosta
Jana Prausová - místostarostka

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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: 09.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2017, schválený zastupitelstvem obce 19.7.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný v termínu 21.12.2015 - 5.1.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 8.1.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 29.4.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 9.9.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 12.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce 26.4.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2015, zveřejněný v termínu 7.6.2016 - 22.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016 ze dne 7.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016 ze dne 9.2.2017

Rozvaha

- k 31.12.2016 ze dne 8.2.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016 ze dne 9.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 9.2.2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 316048 - 316124
- odběratelská č.: 400005 - 400008, 400010, 400011, 400014

Bankovní výpis

- č.: 4 - 6, 12 běžného účtu ČS a.s. 443504339/0800
- č.: 24 úvěrového účtu ČS a.s. 377481449/0800
- č.: 7 - 12, 26 dotačního účtu ČNB 94-2614161/010

Účetní doklad

- č. 310012, 320006, 900006 - 900010

Pokladní kniha (deník)

- za období 04 - 06/2016

Pokladní doklad

- č. 85 - 156

Evidence poplatků

- za komunální odpad 2016 k 31.5.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 05, 09, 11, 12/2016
- výpočet k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 21.3.2015 (od 1.4.2015)
- Měsíční odměny členů zastupitelstva obce za období 05, 09, 11, 12/2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce 26.6.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 26.6.2016, finanční dar 17.000,- Kč, příjemce SDH Starkoč
- Darovací smlouva uzavřená dne 17.10.2016, finanční dar 3.000,- Kč, příjemce Městská nemocnice Čáslav

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce č. 1/2016 uzavřená dne 4.4.2016, věřitel obec Starkoč, dlužník Mikroregion Čáslavsko - dobrovolný svazek obcí, půjčka ve výši 50.000,- Kč na pořízení vybavení kanceláře a příslušenství pro činnost Mikroregionu (projekt Místní akční plány vzdělávání v SO ORP Čáslav)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Veřejné osvětlení, evidenční číslo smlouvy S-15651/REG/2016 ze dne 31.10.2016, investiční dotace v max. výši 225.000,- Kč na realizaci projektu Rekonstrukce veřejného osvětlení na silnici 3387 včetně hlavního rozvaděče
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování dotace, odeslané na Krajský úřad Středočeského kraje 12.1.2017
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 14.7.2016, investiční dotace v max. výši 69.040,- Kč na akci Územní plán Starkoč
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace VS/1/2016 uzavřená dne 27.6.2016, příjemce SDH Starkoč, dotace ve výši 28.900,- Kč
- Čestné prohlášení o využití poskytnuté dotace z rozpočtu obce Starkoč v roce 2016 ze dne 5.12.2016
- Smlouva o poskytnutí dotace VS/3/2016 uzavřená dne 27.6.2016, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Starkoč, dotace ve výši 56.000,- Kč na výměnu okenních výplní na objektu čp. 109 Sokolovna TJ Starkoč
- Čestné prohlášení o využití poskytnuté dotace z rozpočtu obce Starkoč v roce 2016 ze dne 2.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2016 na zednické a obkladačské práce
- ze dne 8.7.2016 na údržbu a péči o vzhled obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na nákup křovinořezu - e-mailem osloveny čtyři dodavatelé, doručeny čtyři nabídky, výběr nejvhodnější nabídky provedl starosta obce podle poměru ceny a technických parametrů - veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřním předpisem obce Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu, účinná od 1.3.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 8.1.2016, 26.2.2016, 29.4.2016, 26.6.2016, 9.9.2016, 27.10.2016, 12.12.2016, 29.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Starkoč, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Starkoč:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria od 1.1.2016 do doby schválení rozpočtu na rok 2016.

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. VS/3/2016 uzavřenou dne 27.6.2016 do 30 dnů od uzavření (byla zveřejněna dodatečně 9.2.2017).

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 Starkoč za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající ve:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Obec nezveřejnila na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. VS/3/2016 uzavřenou dne 27.6.2016 do 30 dnů od uzavření (byla zveřejněna dodatečně 9.2.2017).
- Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria od 1.1.2016 do doby schválení rozpočtu na rok 2016.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Uložení pokuty za správní delikt až do výše 1 milionu Kč podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,00 %
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 610 543,83 Kč.

Starkoč 09.02.2017

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
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 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 Starkoč o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jana Prausová, místostarostka obce.

Jana Prausová
místostarostka obce Starkoč



.....
dne 09.02.2017

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 správního deliktu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Starkoč	Jana Prausová