

SpZn: SZ_040502/2017/KUSK
Čj.: 000418/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POPOVIČKY

IČ: 00640131

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Popovičky za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2017
- 02.05.2018

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:

Popovičky
Chomutovice 12
251 01 Říčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Richter - starosta
Magdalena Lehovcová - referent -
pokladní
Ing. Michaela Faltová - hlavní účetní
(19.12.2017)

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:
02.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2016 - 19.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 1.2.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 1.3.2017
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 3.4.2017
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 1.5.2017
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 1.6.2017
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 2.6.2017
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 3.7.2017
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 1.9.2017
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 2.10.2017
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 1.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2017 - 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11.2017 ze dne 14.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 25.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 25.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 25.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 25.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 25.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 25.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.11., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.11., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 12.12.2017 do č. faktury 2017200, k 31.12.2017 do č. faktury 2017219

Kniha odeslaných faktur

- k 24.10.2017 do č. faktury 1700008, k 24.10.2017 do č. faktury 1700008

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2017044 ze dne 4.4.2017 - č. 2017059 ze dne 18.4.2017, č. 2017088 ze dne 6.6.2017 - č. 2017112 ze dne 27.6.2017, č. 2017195 ze dne 5.12.2017 - č. 2017211 ze dne 27.12.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 1700002 ze dne 5.4.2017 - č. 1700004 ze dne 21.7.2017, č. 1700008 ze dne 24.10.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 35- 391741577/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 1.7.2017, č. 1 ze dne 2.1.2018
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 8 ze dne 28.4.2017 - č. 15 ze dne 30.6.2017, č. 35 ze dne 14.12.2017 - č. 38 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 110168 - č. 110224, č. 110279 - č. 110331, č. 110582 - č. 110639
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 180007 - č. 180015, č. 180035 - č. 180038

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8:00 hod činí Kč 5.316,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec
- č. V 00000036 ze dne 4.4.2017 - č. V 00000040 ze dne 25.4.2017, č. P 00000261 ze dne 4.4.2017 - č. P 00000270 ze dne 25.4.2017
- č. V 00000068 ze dne 6.6.2017 - č. V 00000084 ze dne 27.6.2017, č. P 00000276 ze dne 13.6.2017 - č. P 00000279 ze dne 21.6.2017
- č. V 00000206 ze dne 5.12.2017 - č. V 00000220 ze dne 27.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků obce Popovičky k 31.12.2017 - Plán inventur, Proškolení inventarizační komise, Výpisy z listu vlastnictví ke dni 31.12.2017 pro obec Popovičky a k.ú. Popovičky, Modletice u Dobřejovic, Chomutovice u Dobřejovic - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20.1. 2018 .

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období červen - září 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo schválená zastupitelstvem obce dne 25.9.2017, uzavřená s pí J.B. Předmětem smlouvy je projektová dokumentace, inženýrská činnost a související práce pro stavbu "Výstavba cyklostezky Chomutovice".

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

- Kupní smlouva ze dne 11.7.2017. Obec Popovičky jako kupující, p. J.S. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 6/2 o výměře 364 m² v k.ú. Chomutovice u Dobřejovic. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2017.
- Kupní smlouva ze dne 22.5.2017. Obec Popovičky prodávají společnosti Arendon, a.s. pozemek p.č. 341/1 o výměře 26.697 m² v k.ú. Chomutovice u Dobřejovic. Kupní cena činí Kč 16,018.200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2017.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 20.12.2017. Obec Popovičky daruje Mateřské škole Modletice finanční dar ve výši Kč 2.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu hrobového místa, ze dne 15.11.2017. Obec Popovičky pronajímá p. J.K. hrobové místo č. 168 o velikosti 1 m² v k.ú. Popovičky. uzavřeno do roku 2029.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 22.5.2017 - zveřejněn ve dnech 1.2.2017 - 20.2.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 30.3.2017. Komerční banka, a.s. poskytuje obci Popovičky úvěr ve výši Kč8,760.000,00. Určeno na projekty obce (viz bod 2.2. Smlouvy). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017. Poslední splátka dne 30.6.2026.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.3.2017. Obec Popovičky jako strana povinná, Pražská plynárenská Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 35/4 v k.ú. Popovičky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.
- Smlouva o uzavření věcného břemene - služebnosti, schválená zastupitelstvem obce dne 20.12.2017. Obec Popovičky jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 35/5 v k.ú. Popovičky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 5.000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5.10.2017. Středočeský kraj poskytuje obci dotaci v maximální výši Kč 1,006.970,00. Určeno na projekt "Rozšíření ČOV Chomutovice - Popovičky". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 28.6.2017 s p. M.L. na údržbu veřejné zeleně - sjednáno do 31.7.2017, v rozsahu 29 hodin

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 30.3.2017 s p. M.L. na dobu neurčitou, bez zkušební doby - sjednáno na práci administrativního pracovníka obecního úřadu Popovičky, v rozsahu 23 hodin týdně

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pracovníků oprávněných k přezkušování a likvidaci účetních a pokladních dokladů pro rok 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet), ze dne 26.1.2017, ze dne 15.3.2017, ze dne 22.5.2017, ze dne 29.6.2017(závěrečný účet) , ze dne 10.8.2017, ze dne 25.9.2017, ze dne 29.11.2017, ze dne 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Popovičky, 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 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 Popovičky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Ke dni dílčího přezkoumání (19.12.2017) nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2016.

NAPRAVENO

Obec dodatečně předložila Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 30.6.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Popovičky za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	4,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,18 %
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 5 178 391,56 Kč.

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

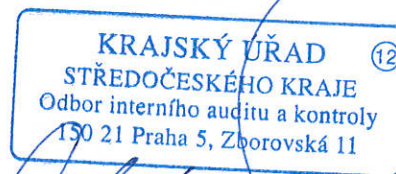
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Popovičky 02.05.2018

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková



.....
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 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 Popovičky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jaroslav Richter, starosta obce.

Ing. Jaroslav Richter
starosta obce Popovičky

.....
dne 02.05.2018



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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Popovičky	Ing. Jaroslav Richter

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 rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, 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 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.