

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095564/2016/KUSK
Čj.: 187357/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVATÝ JAN POD SKALOU

IČ: 00509825
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 4. 2017
- 20. 9. 2016

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: Svatý Jan pod Skalou 6
266 01 Beroun 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Jiří Bouček - starosta
Alice Krejčová firma DAKAN s.r.o. -
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 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 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.

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: 25.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2015 - 22.12.2015 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2016
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 29.9.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 14.6.2016 - 6.7.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.8.2016 ze dne 16.9.2016, k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2016 do č. fa 79, k 15.11.2016 do č. fa 137

Kniha odeslaných faktur

- k 19.8.2016 do č. fa 316009, k 27.12.2016 do č. fa 316014

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 59 ze dne 30.6.2016 - č. 79 ze dne 31.8.2016, č. 123 ze dne 2.12.2016 - č. 135 ze dne 22.12.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 316008 ze dne 23.5.2016 - č. 316009 ze dne 19.8.2016, č. 316010 ze dne 21.10.2016 - č. 316014 ze dne 27.12.2016

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016 - č. 8 ze dne 31.8.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 18.4.2016 - č. 11 ze dne 15.6.2016, č. 20 ze dne 4.10.2016 - č. 25 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 - č.205 - č. 465, č. 619 - č. 682
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 - č. 16BV1 19 - č. 16 BV 1 25

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí 25 535,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce č. P16000046 ze dne 2.3.2015 - č. P16000094 ze dne 28.3.2016 a č. V16000201 ze dne 6.6.2016 - č. V16000232 ze dne 27.6.2016, č. V16000379 ze dne 7.11.2016 - č. V16000442 ze dne 30.12.2016

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 5.9.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 7.11.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec a příslušná k.ú. – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 2016 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Darovací smlouvy

- Smlouva ze dne 9.8.2016, kdy H.M., Praha 6, darovala obci Kč 4 000,00 na uspořádání akce Rozloučení s létem.
- Darovací smlouva ze dne 20.12.2016, kdy obec darovala Společnosti Barbora z.s., Svatý Jan pod Skalou, Kč 15 000,00 na úhradu nákladů spojených s vystavovatelskou činností.
- Darovací smlouva ze dne 29.12., kdy obec darovala Svatojánské společnosti, Svatý Jan pod Skalou, Kč 10 000,00, jako příspěvek na kulturní, informační a publikační činnost.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor, ze dne 29.12.2016. Obec Svatý Jan pod Skalou půjčuje Svatojánské společnosti veškeré prostory v druhém nadzemním podlaží budovy č.p. 11 na pozemku p.č. 23/1 v k.ú. Svatý Jan pod Skalou. Uzavřeno do 31.12.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ze dne 7.11.2016, vyvěšen dne 7.11.2016 do 27.12.2016 ke Smlouvě o výpůjčce nebytových prostor ze dne 29.12.2016

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.4.2016 s p J. Š. - vystavování exponátů, poskytování odborného výkladu, provozování výstavních prostor - sjednáno do 31.1.2016, v rozsahu do 300 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní předpis č. 6/2016 - Směrnice pro přidělování obecních bytů, schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2016.
- Interní předpis č. 7/2016 - Směrnice o oběhu účetních dokladů, s účinností od 23.9.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (rozpočet), ze dne 5.1.2016, ze dne 29.6.2016, ze dne 15.8.2016 (ustavující), ze dne 5.9.2016, ze dne 31.10.2016, ze dne 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Svatý Jan pod Skalou, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 031 a 032 neobsahují nezaměnitelné inventarizační identifikátory.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce chybně schválilo rozpočet na rok 2016 jako vyrovnaný, namísto správně jako přebytkový. Příjmy rozpočtu schváleny ve výši Kč 5.390.000,00 a výdaje ve výši Kč 5.242.000,00

NAPRAVENO

Dne 31.10.2016 bylo revokováno původní usnesení ze dne 16.12.2015 na text: „zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2016 jako přebytkový“.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30.6.2016 vyplývá, že obec chybně účtuje na účtu 337 - zdravotní pojištění - v záporné hodnotě Kč - 504,00.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na Výkazu Rozvahy k 31.12.2016.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce dne 29.6.2016 projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 a přijalo opatření, aby se nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015 již neopakovaly. Místostarosta obce předložil k nahlédnutí kopii dopisu ze dne 7.7.2016, adresovaný Krajskému úřadu Středočeského kraje ve věci: Informace o přijatých nápravných opatřeních dle § 13 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Originál dopisu či příslušný dokument z datové schránky do dne dílčího přezkoumání není k dispozici.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce rozhodlo svým usnesením ze dne 10.11.2014 o stanovení odměny neuvolněnému starostovi obce ve výši Kč 15.000,00 měsíčně. Ve skutečnosti však byla neuvolněnému starostovi v průběhu roku 2015 poskytována odměna ve výši Kč 16.000,00 měsíčně.

NAPRAVENO

přeplatek zaslán na účet obce dne 15.7.2016 Bankovní výpis č. 7 ze dne 15.7.2016

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2015 chybně účtovala: na par. 6112 pol. 4031, neboť k tomuto datu byl vykázána záporná částka ve sloupci Výsledek od počátku roku a dále na par. 6171 5167, kdy byl ve sloupci Rozpočet po změnách rovněž vykázána záporná částka.

NAPRAVENO

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.8.2016 již nevykazuje záporné částky ve sloupci Rozpočet.

- **Interní předpis č.1/2015**

čl. 2.1.2., neboť:

Obec nedodržela náležitosti účetních dokladů, jak si je stanovila svým Interním předpisem č. 1/2015 - čl. 2. Oběh účetních dokladů, odst. 2.1. Dodavatelské faktury, bod 2.1.2. Příjem faktur, neboť nevyhotovovala likvidační lístky k přijatým fakturám obsahující přesně definované náležitosti.

NAPRAVENO

Obec již dodržuje náležitosti účetních dokladů, jak si je stanovila svým Interním předpisem č. 1/2015 - čl. 2. Oběh účetních dokladů, odst. 2.1. Dodavatelské faktury, bod 2.1.2. Příjem faktur, a vyhotovovuje likvidační lístky k přijatým fakturám obsahující přesně definované náležitosti.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2016 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.)

- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 031 a 032 neobsahují nezaměnitelné inventarizační identifikátory.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	4,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,39 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 500,00 Kč.

Svatý Jan pod Skalou 25.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková



.....
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

- 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 Svatý Jan pod Skalou o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Bouček, starosta obce.

Jiří Bouček
starosta obce Svatý Jan pod Skalou



.....
dne 25.04.2017

OBEC
SVATÝ JAN POD SKALOU
IČ: 00509825

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 správního deliktu 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 Svatý Jan pod Skalou	Jiří Bouček