

SpZn: SZ_056783/2017/KUSK
Čj.: 000657/2018/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVATÝ JAN POD SKALOU

IČ: 00509825

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2018
- 04.10.2017

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:

**Svatý Jan pod Skalou
Svatý Jan pod Skalou 6
266 01 Beroun 1**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová**

Zástupci obce:

**Ing. Jiří Bouček - starosta
Alice Průšová, 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 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 právníků 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:
21.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2016 - 22.12.2016 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 jako schodkový, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 1.4.2017, zveřejněno dne 4.7.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 4.7.2017
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.6.2017, zveřejněno dne 5.9.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2017, zveřejněno dne 5.9.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2017, zveřejněno dne 4.10.2017
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 22.12.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněno dne 22.12.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 28.12.2017, zveřejněno dne 16.2.2018

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen dne 8.6.2017, sejmut dne 3.7.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.12.2017 ze dne 31.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.6.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 22.9.2017 do faktury č. 270000128, k 31.12.2017 do faktury č. 270000210 – použito dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 3.8.2017 do faktury č. 317006, k 13.11.2017 do faktury č. 317008 – použito dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 270000081 ze dne 6.6.2017 - č. 270000092 ze dne 24.7.2017, č. 270000187 ze dne 7.12.2017 - č. 270000200 ze dne 1.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 317004 ze dne 19.5.2017 - č. 317006 ze dne 3.8.2017, č. 317007 ze dne 13.11.2017 - č. 317008 ze dne 13.11.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. - č. 2017/4 za období od 1.4.2017 - do 30.4.2017, č. 2017/6 za období od 1.6.2017 - do 30.6.2017, č. 2017/12 za období od 1.12.2017 - do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 8 ze dne 28.4.2017, č. 12 ze dne 30.6.2017 - č. 14 ze dne 31.7.2017, č. 24 ze dne 18.12.2017 - č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. - k 4.10.2017 účetní doklady nebyly předloženy, č. 17BV735 ze dne 4.12.2017 - č. 17BV813 ze dne 30.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB - k 4.10.2017 účetní doklady nebyly předloženy, č. 17BV1 24 ze dne 18.12.2017 - č. 17BV1 25 ze dne 29.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen 2017, duben 2017 a prosinec 2017
- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 20 062,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen 2017, duben 2017 a prosinec 2017
- č. 17000117 ze dne 20.3.2017 - č. 17000162 ze dne 31.3.2017, č. 17000234 ze dne 2.6.2017 - č. 17000261 ze dne 20.6.2017, č. 17000422 ze dne 1.12.2017 - č. 17000446 ze dne 29.12.2017

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 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 5.9.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 10.11.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec - k.ú. Svatý Jan pod Skalou a Loděnice u Berouna – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 9.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden a únor 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 6.12.2017. Obec prodala pozemek parc.č. 831/17. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.11.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.8.2017. Obec darovala Nadačnímu fondu Svatovítské varhany Kč 1 000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.2.2017.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nemovitosti - pozemku parc. č. 831/4, ze dne 31.3.2017. Obec Svatý Jan pod Skalou nájemci p. I.R. zvyšuje roční nájemné. Uzavření Dodatku č.1 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 6.12.2017, zveřejněn od 8.9. do 30.9.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva zemědělství o poskytnutí dotace ze dne 15.8.2017, identifikační číslo 129D662001665, na akci: "Oprava kaple Sv. Maximilián a zvoničky ve Svatém Janu pod Skalou", ve výši Kč 220 500,00, realizace 29.9.2018. Přijetí dotace

schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2017. – Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.12.2017. Obec poskytla dotaci Společnosti Barbora z.s. na úhradu provozních výdajů skanzenu Solvayovy lomy, nákup materiálu a služeb. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.3.2017 s p P.P. - péče o zeleň, úklid veřejného prostranství, odklizení sněhu - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Oprava přístupové cesty do osady Záhrabská". Starosta obce spolu s místostarostou vybrali z 5-ti nabídek firmu Asfalt Pergl, Beroun. Částka uhrazená dne 13.7.2017 (fa č. 270000101) je shodná s cenou uvedenou v nabídce. Zastupitelstvo obce schválilo dne 26.6.2017.

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

- byla doručena Krajskému úřadu pro středočeský kraj - čj. DZ 083878/2017/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2016 (schválený rozpočet), 27.2., 31.3.2., 26.6., 29.8., 27.9., 14.11. a 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Nespecifikován

- Přihláška do spolku Svatá Ludmila 1100 let, z.s. ze dne 13.3.2017. Obec se stala členem spolku. Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.2.2017.

V kontrolovaném období obec Svatý Jan pod Skalou, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Svatý Jan pod Skalou:

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Obec nesprávně zaúčtovala pokladní výdajový doklad č. 17000246 ze dne 12.6.2017 - nákup opasku FIREMAN Q-RS polohovací pás pro hasiče s rychlosponou na SU 501 - Spotřeba materiálu na položku 5139 - Nákup materiálu, namísto správně na SU 527 - Zákonné sociální náklady na položku 5132 - Ochranné pomůcky.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty obec přijala systémové nápravné opatření tak, že ochranné pomůcky jsou již účtovány správně na SU 527 - Zákonné sociální náklady a na položku 5132 - Ochranné pomůcky. Kontrolováno na výdajovém pokladním dokladu č. V18000111 ze dne 29.3.2018.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Obec neschválila závěrečný účet za rok 2016.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 14.11.2017 schválilo závěrečný účet za rok 2016 a dle prohlášení starosty přijalo nápravné systémové opatření, že závěrečný účet bude již schvalován v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 031 a 032, které jsou součástí Inventarizace k 31.12.2017 obsahují nezaměnitelné inventarizační identifikátory.

- **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.

NAPRAVENO

Obec zaslala zprávu o přijatých nápravných opatřeních Krajskému úřadu pro Středočeský kraj v zákonem stanovené lhůtě

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou 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	4,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,36 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 139 572,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 000,00 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.

Svatý Jan pod Skalou 21.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

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

Ing. Jiří Bouček
starosta obce Svatý Jan pod Skalou

.....
dne 21.05.2018

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	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Svatý Jan pod Skalou	Ing. Jiří Bouček

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Absence písemné smlouvy (posoudit individuálně dle skutečnosti), zejména smlouvy o dílo a darovací smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.