Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048462/2016/KUSK
Čj.: 098481/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEMTĚŠ

IČ: 00640395

za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23. 3. 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: Semtěš
Semtěš 17
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

Zástupci obce:

Jaroslav Klíma - starosta
Alena Teplá - hospodářka

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: 23.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rok 2015 – 2019, schválený v zastupitelstvu obce dne 16.12.2013

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněný na úřední desce v termínu 24.11.2015 - 10.12.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016, schválený v zastupitelstvu obce dne 21.12.2015, příjmy a výdaje 3.541.893,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 8.2.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 7.3.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 11.4.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 2.5.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2016
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 11.7.2016
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 11.8.2016
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 12.9.2016
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 3.10.2016
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 7.11.2016
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 schválený v zastupitelstvu obce 21.3.2016 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření
- Návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 2.3.2016 - 18.3.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2.2016 ze dne 8.3.2016
- k 31.8.2016 ze dne 13.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha

- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 15.2.2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2016 ze dne 17.1.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1600100050 - 1600100172
- odběratelské faktury č.: 1600200001 - 1600200009

Bankovní výpis

- č.: 18 - 52 běžného účtu KB a.s. 13321161/0100
- č.: 7 spořícího účtu KB a.s. 107-9504180237/0100
- č.: 6 - 12 běžného účtu ČSOB a.s. 193883574/0300

- č.: 11 - 26 bankovního účtu ČNB 94-6713511/0710
- č.: 1 - 6 běžného účtu ČS a.s. 4286410379/0800
- č.: 16 úvěrového účtu KB a.s. 27-6691581517/0100 (účet zrušen)
- č.: 1 - 7 úvěrového účtu ČS a.s. 438148499/0800

Účetní doklad

- č.: 1600600001 - 1600600014, 1600600022 - 1600600029, 1600600061 - 1600600064, 1600600081, 1600600092, 1600600111 - 1600600121, 1600600128 - 1600600130, 1600600137 - 1600600142

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 07, 11, 12/2016

Pokladní doklad

- č.: 1670100236 - 1670100307, 1670100409 - 1670100479

Evidence poplatků

- za komunální odpad 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 02, 08, 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 3.11.2014
- Měsíční odměny členů zastupitelstva za období 01, 02, 08, 12/2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2015, schválená zastupitelstvem obce 21.3.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 24.8.2016 se zhotovitelem PUR-IZOLACE s.r.o. Litoměřice na opravu střechy kiosku, cena díla 277.240,- Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 18.3.2016 na prodej pozemku p.č. 628/17 o výměře 146 m2 a pozemku p.č. 628/26 o výměře 182 m2 v k.ú. Semtěš, prodávající obec Semtěš, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 10.10.2016 na směnu části obecních pozemků p.č. 628/37, 628/38 a 628/39 za část pozemku 628/41 vše v k.ú. Semtěš, směna mezi obcí Semtěš a fyzickými osobami

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.5.2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč z rozpočtu obce Semtěš, obdarovaný Spolek historického šermu a dobových tanců Dolní Beřkovice
- Darovací smlouva ze dne 20.6.2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce Semtěš, obdarovaný Pořadatel kulturních a společenských akcí
- Darovací smlouva ze dne 10.12.2016 na darování projektové dokumentace "zásobení lokality Vápenka užitkovou vodou" v hodnotě 115.865,97 Kč, obdarovaný obec Semtěš, dárce Projektová kancelář PKFLORA, Praha 3, Ing. Zobačová

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 628/17 o výměře 146 m2 a pozemku p.č. 628/26 o výměře 182 m2 v k.ú. Semtěš, zveřejněný v termínu 10.2.2016 - 26.2.2016
- Záměr na směnu části obecních pozemků p.č. 628/37, 628/38 a 628/39 za část pozemku 628/41 vše v k.ú. Semtěš, zveřejněný v termínu 15.6.2016 - 1.7.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0438148499 ze dne 28.7.2016, poskytnutí úvěru ve výši 2.835.000,- Kč od České spořitelny a.s. Praha 4

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2016 servisní práce pro obec
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.5.2016 na sekání křovinořezem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.12.2016 na zhotovení regálu

Smlouvy ostatní

- Rámcová smlouva o vzájemné spolupráci ze dne 11.8.2016 uzavřená mezi obcí Semtěš a společností RABBIT Trhový Štěpánov

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na opravu střechy objektu kiosku. Obec zveřejnila zadání a podmínky na elektronické adrese Tendermarket - elektronické tržiště, cenovou nabídku nepředložil žádný uchazeč, následně obec oslovila společnost PUR-IZOLACE s.r.o. Litoměřice, která předložila cenovou nabídku na 277.240,- Kč, na základě Smlouvy o dílo byla fakturována částka 199.256,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o veřejných zakázkách ze dne 5.11.2012

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

- Nápravné opatření k nedostatku ze dne 22.3.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 21.12.2015, 8.2.2016, 7.3.2016, 21.3.2016, 11.4.2016, 2.5.2016, 6.6.2016, 11.7.2016, 27.7.2016, 4.8.2016, 11.8.2016, 12.9.2016, 3.10.2016, 7.11.2016, 12.12.2016, 28.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Semtěš, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Semtěš:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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. a), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu k nakládání s veřejnými prostředky jako příkazcem operace, správcem rozpočtu, hlavní účetní. Územní celek nezajistil rozpočtovým opatřením výdaje spojené s opravou místní komunikace na paragrafu 2212 položka 5171 před uzavřením závazku. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.10.2015 na částku 382.300,- Kč bez DPH, rozpočtové opatření č. 9, které obsahovalo navýšení paragrafu 2212 položka 5171 bylo zastupitelstvem obce schváleno až 9.11.2015.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce přijato nápravné opatření, obdobný nedostatek se v účetním období 2016 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Semtěš za rok 2016 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	**2,26 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,61 %**
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 2 672 613,00 Kč.

Semtěš 23.03.2017

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 44
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Ing. Helena Francová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský ..... 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

- 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 Semtěš o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jaroslav Klíma, starosta obce.

OBEC SEMTĚŠ

Jaroslav Klíma
starosta obce Semtěš

.....
dne 23.03.2017

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 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Semtěš	Jaroslav Klíma