

SpZn: SZ\_074686/2017/KUSK  
Čj.: 098741/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **SAMOPŠE**

**IČ: 00236403**

**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Samopše za rok 2017 bylo zahájeno dne 03.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 27.04.2018

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:**

Samopše  
Samopše 17  
285 06 Sázava

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

**Zástupci obce:**

**Tomáš Horáček - starosta**  
**Jana Zlatohlávková - 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 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,
- 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:  
27.04.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem obce 2.11.2015, nezveřejněn
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2022, zveřejněný v termínu 31.8.2017 - 19.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 19.10.2017, zveřejněn elektronicky od 20.10.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění rozpočtu v termínu 5.12.2016 - 21.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválený v zastupitelstvu obce dne 28.12.2016, zveřejněn elektronicky od 20.2.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 30.1.2017
- č. 2 schválená zastupitelstvem obce 27.3.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 4.5.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 21.8.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 19.10.2017
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 20.11.2017
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2017
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 projednaný a schválený zastupitelstvem obce 26.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 8.6.2017 - 26.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 27.6.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Rozvaha**

- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2017

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 31.1.2018

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2017

### **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 5053 - 5192
- odběratelské faktury č.: 1 - 4/2017

### **Bankovní výpis**

- č.: 6, 10 - 12, 1/2018 běžného bankovního účtu KB a.s. 9322161/0100
- č.: 6 - 12, 20 - 25 bankovního účtu ČNB 94-8215161/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 6001 - 6004, 6006 - 6008, 6011, 6013, 6027, 6028, 6031, 6035 - 6038

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 02, 08, 11, 12/2017

### **Pokladní doklad**

- č. : 1006 - 1012, 1076 - 1084, 1106 - 1145

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

### **Mzdová agenda**

- výplatní pásy zastupitelů za období 01, 08, 12/2017
- rekapitulace mezd za období 01, 08, 12/2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 12.11.2014, 10.12.2014
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 01, 08, 12/2017

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 26.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 10.7.2017 na nákup pozemků p.č. 298/79 o výměře 550 m<sup>2</sup> a p.č. 651/14 o výměře 123 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, kupující obec Samopše, prodávající fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 10.4.2017 na nákup pozemku p.č. 246/1 o výměře 360 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, kupující obec Samopše, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 27.6.2017 na prodej pozemku p.č. 330/4 o výměře 504 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, prodávající obec Samopše, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 13.2.2017 na prodej pozemků p.č. 63/17 o výměře 307 m<sup>2</sup> a p.č. st.227 o výměře 31 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, prodávající obec Samopše, kupující fyzická osoba

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 8.2.2017 na poskytnutí peněžitého daru 3.000,- Kč, dárce obec Samopše, obdarovaný Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s.
- Darovací smlouva č. S-0469/OŽP/2017 ze dne 31.3.2017 na poskytnutí daru ve výši 60.000,- Kč za 1. místo v rámci soutěže "My třídíme nejlépe", dárce Středočeský kraj, obdarovaný obec Samopše

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 11.9.2017 na pronájem pozemku p.č. 292/1 o výměře 268 m<sup>2</sup>, nájemce obce Samopše, pronajímatel fyzická osoba
- Pachtovní smlouva ze dne 27.3.2017 na pacht pozemku p.č. 419 o výměře 1363 m<sup>2</sup> v k.ú. Talmberk, propachtovatel obec Samopše, pachtýř fyzická osoba

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr pachtu na pozemek p.č. 419 o výměře 1363 m<sup>2</sup> v k.ú. Talmberk, zveřejněný v termínu 8.2.2017 - 1.3.2017
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 63/17 o výměře 307 m<sup>2</sup> a p.č. st.227 o výměře 31 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, zveřejněný v termínu 10.11.2016 - 30.11.2017
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 330/4 o výměře 504 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše, zveřejněný v termínu 11.5.2017 - 26.5.2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene-služebnosti a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6016804/2, uzavřená dne 25.10.2015 s budoucím oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6020616/VB/01 Samopše, Talmberk p.č. 315 - knn, uzavřená dne 30.11.2017 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3.1.2017 na úklid posypového materiálu, prořez stromů kolo cest, drobné práce pro obec
- ze dne 3.1.2017 na roznášku novin v Samopších, péče o kapličku v Samopších
- ze dne 31.7.2017 na rizikové kácení stromů, stahování traktorem, těžbu, úklid klestí

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu na zvětšení kontejnerového stání - e-mailem osloveni dva dodavatelé, zastupitelstvo obce 19.10.2017 vybralo nabídku s nižší cenou

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

- ze dne 10.7.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 28.12.2016, 30.1.2017, 27.3.2017, 4.5.2017, 26.6.2017, 21.8.2017, 19.10.2017, 20.11.2017, 18.12.2017, 28.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Samopše, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 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 Samopše:

**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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Účetní závěrka územního celku sestavená k 31.12.2015 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce projednalo účetní závěrku sestavenou k 31.12.2016 v termínu daném Vyhláškou č. 220/2013 Sb.*

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 2 odst. 6 a 7, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016 nebyly výdaje týkající se projektů financovaných z prostředků Evropské unie označeny příslušným Nástrojem a Zdrojem (dotace ze SFŽP a Úřadu práce).

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018 se nedostatek neopakuje.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V Příloze sestavené k 30.9.2013 v části " G. Stavby" jsou uvedeny nesprávné informace, vzniklé nedodržením závazných analytik u účtu 081 Oprávky ke stavbám.

#### **NAPRAVENO**

*Dílčí přezkoumání hospodaření 2014: dle výkazu Příloha k 30.9.2014 ze dne 20.10.2014 nedostatek trvá a dále chybí informace v části "D" a "C".*

*Konečné přezkoumání hospodaření 2014: dle výkazu Příloha k 31.12.2014 ze dne 19.2.2014 nedostatek trvá*

*Dílčí přezkoumání hospodaření 2015: Dle výkazu Příloha k 30.6.2015 ze dne 20.7.2015 jsou vykázány nesprávné informace v částech A.5, C, D a G. (Dle písemného sdělení ze dne 20.7.2015 stanoven termín pro odstranění nedostatku 30.9.2015.)*

*Konečné přezkoumání hospodaření 2015: dle výkazu Příloha k 31.12.2015 ze dne 17.2.2016 nedostatek trvá v části C a části D (řádky D.2. a D.3.)*

*Konečné přezkoumání hospodaření 2016: dle výkazu Příloha k 31.12.2016 ze dne 20.2.2017 nedostatek trvá v části C.*

*Jednorázové přezkoumání hospodaření 2017: dle výkazu Příloha k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018 se nedostatek neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Samopše za rok 2017 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	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

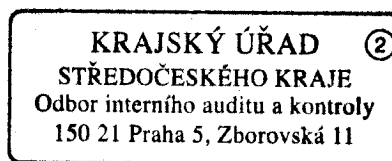
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Samopše 27.04.2018

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Samopše o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Tomáš Horáček, starosta obce.

Tomáš Horáček  
starosta obce Samopše



.....  
dne 27.04.2018

### **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 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Samopše	Tomáš Horáček