

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_062569/2015/KUSK  
Čj.: 002086/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2015 bylo zahájeno dne 2. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 6. 2016
- 29. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Koryta**  
Koryta 5  
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Jana Pýchová**

**Zástupci obce:**

**Ing. Evžen Kozák** - starosta  
**Vladimíra Šeflová** - místostarostka  
**Lenka Tomková** - hlavní 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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:  
3. 6. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 - 2016 ze dne 28.11.2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 28.11.2014 do 17.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako přebytkový, závaznými ukazateli ve výdajích jsou paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 4/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2015 (za rok 2014)
- č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2015
- č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2015
- č. 3/2015 schváleno starostou obce dne 31.5.2015
- č. 4/2015 schváleno starostou obce dne 22.6.2015
- č. 5/2015 schváleno starostou obce dne 31.7.2015
- č. 6/2015 schváleno starostou obce dne 31.8.2015
- č. 7/2015 schváleno starostou obce dne 30.9.2015
- č. 8/2015 schváleno starostou obce dne 31.10.2015
- č. 9/2015 schváleno starostou obce dne 30.11.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 s výhradou, nápravná opatření byla přijata, termín odstranění chyby do 31.1.2015, návrh zveřejněn od 31.3.2015 do 27.4.2015

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

- k 31.1., 30.6., 31.8., 30.9.2015, 31.12.2015 (ze dne 26.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 30.9.2015 (ze dne 18.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 18.2.2016)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 30.9.2015 (ze dne 18.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 18.2.2016)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 30.9.2015 (ze dne 18.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 18.2.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2015 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky do č. 15-001-00055 ze dne 30.9.2015, do č. 15-001-00073 ze dne 11.1.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky do č. 15-002-00013 ze dne 31.8.2015, do č. 15-002-00016 ze dne 19.11.2015

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 37723181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 76 za období 3.8.2015 do č. 92 za období 30.9.2015, od č. 110 za období 2.12.2015 do č. 122 za období 31.12.2015

- k běžnému účtu č. 94-11611181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 24 ze dne 17.12.2015 do č. 25 ze dne 31.12.2015
- k termínovanému vkladu č. 107-906080297/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 4 za období 9.7.2015 do č. 5 za období 30.9.2015, č. 6 za období 31.12.2015

#### **Účetní doklad**

- k pokladně - od č. 15-701-00096 ze dne 10.8.2015 do č. 15-701-00123 ze dne 21.9.2015, od č. 15-701-00142 ze dne 7.12.2015 do č. 15\_701-00149 ze dne 14.12.2015
- k základnímu běžnému účtu - od č. 15-801-00260 ze dne 3.8.2015 do č. 15-801-00331 ze dne 30.9.2015, od č. 15-801-00400 ze dne 2.12.2015 do č. 15-801-00445 ze dne 31.12.2015
- k ČNB - od č. 15-804-00035 ze dne 17.12.2015 do č. 15-804-00037 ze dne 31.12.2015
- k termínovanému vkladu - od č. 15-803-0004 ze dne 9.7.2015 do č. 15-803-00005 ze dne 30.9.2015, č. 15-803-00006 ze dne 31.12.2015
- předpis mezd - č. 15-007-00009 ze dne 30.9.2015
- předpisy došlých faktur - od č. 15-001-00046 ze dne 19.8.2015 do č. 15-001-00055 ze dne 30.9.2015, od č. 15-001-00063 ze dne 30.11.2015 do č. 15-001-00069 ze dne 17.12.2015
- předpisy vydaných faktur - od č. 15-002-00010 ze dne 20.7.2015 do č. 15-002-00013 ze dne 31.8.2015, č. 15-002-00016 ze dne 19.11.2015

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za srpen, září a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 29.10.2015 v 10:15 hodin činí Kč 1.958,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 132 ze dne 26.10.2015

#### **Pokladní doklad**

- od č. 96 ze dne 10.8.2015 do č. 123 ze dne 21.9.2015, od č. 142 ze dne 7.12.2015 do č. 149 ze dne 14.12.2015

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO mimo pozemků, která je vedena v exellové tabulce

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

- složka inventarizace za rok 2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 3.11.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 3.11.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště, č. 315 pro k. ú. Loukovec k 31.12.2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31.1.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listina za měsíc srpen 2015 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014, účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 27.4.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřena dne 23.3.2015 se zhotovitelem Jindřich Škoda - zpracování kamene na "Renovaci a pokládku původní dlažby pod oltářem, včetně přípravy podkladu a spojovacích materiálů", cena díla Kč 96.582,00, Předávací protokol ze dne 27.4.2015

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 1.6.2015 na prodej pozemku pč. 789/20 - zahrada o výměře 177 m<sup>2</sup> v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště pí Mgr. E. P., smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26.1.2015
- Směnná smlouva uzavřena dne 22.9.2015, kde obec směnila pozemky pč. 779/5, díl "e" o výměře 5 m<sup>2</sup>, ppč. 778/2, díl "a" o výměře 38 m<sup>2</sup>, ppč. 779/5, díl "k" o výměře 2 m<sup>2</sup>, ppč. 778/3, díl "j" o výměře 19 m<sup>2</sup>, ppč. 788/3, díl "d" o výměře 0,46 m<sup>2</sup> za pozemky jiného vlastníka - p. V. Š. a pí V. Š., a to ppč. 580, díl "e" o výměře 27 m<sup>2</sup>, stp. č. 92, díl "l" o výměře 27 m<sup>2</sup> a ppč. 581, díl "m" o výměře 12 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Koryta, bez doplatku, směnná smlouva schválena zastupitelstvem obce 23.2.2015
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště uzavřena dne 30.10.2015 s obcí Loukovec na bezúplatný převod pozemků pč. 96/4, 96/6, 478/5, 530/5, 812/2, 812/3 a 817/6, vše v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.1.2013

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.6.2015 - záměr prodeje pozemku pč. 789/20 - zahrada o výměře 177 m<sup>2</sup> v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště zveřejněn od 27.1.2015 do 23.2.2015
- ke Smlouvě o bezúplatném převodu nemovitostí v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště ze dne 30.10.2015 - záměr bezúplatného převodu pozemků pč. 96/4, 96/6, 478/5, 530/5, 812/2, 812/3 a 817/6, vše v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště s obcí Loukovec zveřejněn od 7.1.2013 do 23.1.2013

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřena dne 1.8.2015 s p. I. D. v rozsahu do 300 hodin za období do 31.12.2015 na úklid veřejných prostranství, drobné opravy, příprava na divadelní představení
- uzavřena dne 1.8.2015 s p. P. Š. v rozsahu do 300 hodin za období do 31.12.2015 na úklid veřejných prostranství, drobné opravy, příprava na divadelní představení

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Renovaci a pokládku původní dlažby pod oltářem, včetně přípravy podkladu a spojovacích materiálů", zejména cenové nabídky dvou firem, vybrána firma ŠKODA, smlouva o dílo ze dne 23.3.2015, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem Směrnice o zadávání zakázek, bod 1., ze dne 28.11.2014

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 5.5.2015

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), 24.1., 26.1., 23.2., 30.3., 27.4. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2014, schválení účetní závěrky obce za rok 2014), 25.5., 22.6., 15.7., 21.9., 26.10., 30.11., 7.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Koryta, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 přijetí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Koryta:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2015 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

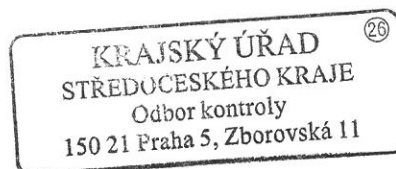
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Koryta 3. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



*Zdeňka Linková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Jana Pýchová*  
.....  
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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koryta o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Evžen Kozák, starosta obce.

Ing. Evžen Kozák  
starosta obce Koryta

**OBEC KORYTA**  
Koryta 5, 294 11 Loukov  
IČO: 427 168 70

  
.....  
dne 3. 6. 2016

### **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.