Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023762/2017/KUSK
Čj.: 000310/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MEZOUŇ

IČ: 00233587

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Mezouň za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2018
- 20.09.2017

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: **Mezouň**
Mezouň 72
267 18 Karlštejn

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lišková**
- kontroloři: **PhDr. Ladislav Tomášek**
Irena Kováříková (dne 20.9.2017)
Jiřina Šamanová (dne 20.9.2017)

Zástupci obce: **Hana Braunová** - starostka
Jana Jelínková - 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: 23.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2016, zveřejněn dne 7.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 takto: výdaje budou v jednotlivých měsících čerpány dle skutečnosti předcházejícího roku, povýšené max. o 10%. Veškeré výdaje nad rámec těchto zásad budou jednotlivě odsouhlaseny zastupitelstvem obce

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.12.2016 - 5.1.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7.2.2017 jako schodkový, v členění na paragrafy - schodek kryt úvěrem, zveřejněn dne 7.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- společně s rozpočtem dne 7.2.2017, dopisem oznámeny dne 9.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 10.4.2017, zveřejněno dne 10.4.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2017, zveřejněno dne 9.5.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2017, zveřejněno dne 18.7.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2017, zveřejněno dne 5.9.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2017, zveřejněno dne 5.9.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 22.11.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněno dne 10.1.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, zveřejněn dne 3.7.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 22.5.2017 - 19.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6. 2017 ze dne 14.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 16.8.2017 do č. fa 17-000-00098, k 18.12.2017 do č. fa 17-000-00157

Kniha odeslaných faktur

- k 6.6.2017 do č. fa 17-200-00009

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 17-000-00032 ze dne 4.4.2017 - č. 17-000-00039 ze dne 13.4.2017, č. 17-000-00056 ze dne 14.6.2017 - č. 17-000-00069 ze dne 20.6.2017, č. 17-000-00150 ze dne 13.12.2017-č. 17-000-00157 ze dne 18.12.2017

- dle knihy vydaných faktur č. 17-200-00001 ze dne 5.6.2017 - č. 17-200-00009 ze dne 6.6.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6621131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 40 ze dne 3.4.2017 - č. 48 ze dne 18.4.2017, č. 74 ze dne 2.6.2017 - č. 85 ze dne 19.6.2017, č. 161 ze dne 5.12.2017 - č. 178 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 415708369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2 ze dne 30.6.2017, č. 4 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 363883359/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2 ze dne 30.6.2017, č. 5 ze den 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 7413131/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 8 ze dne 28.4.2017, č. 11 ze dne 20.6.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 24 ze dne 1.12.2017 - č. 27 ze dne 29.12.2017
- k běžnému účtu č. 1017181711/6100 vedenému u Equa bank a.s. - č. 4/2017 ze dne 30.4.2017, č. 6/2017 ze dne 30.6.2017, č. 12/2017 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 4200569865/6800 vedenému u Sberbank a.s. - č. 4/2017 ze dne 28.4.2017, č. 6/2017 ze dne 30.6.2017, č. 12/2017 ze dne 29.12.2017
- k termínovanému účtu č. 2700950719/2010 vedenému u FIO Banky a.s. - č. 4/2017 ze dne 30.4.2017, č. 6/2017 ze dne 30.6.2017, č. 12/2017 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 6621131/0100 - č. 17-801-00123 - č. 17-801-00147, č. 17-801-00258 - č. 17-801-00300, č. 17-701-00475 - č. 17-701-00541
- k běžnému účtu č. 415708369/0800 - č. 17-102-00020 - č. 17-102-00021, č. 17-102-00060
- k běžnému účtu č. 363883359/0800 - č. 17-802-00003 - č. 17-802-00004, č. 17-802-00009
- k běžnému účtu č. 94 - 7413131/0710 - č. 17-803-00007 - 17-803-00008, č. 17-803-00011 - č. 17-803-00012, č. 17-803-00025 - č. 17-803-00028
- k běžnému účtu č. 1017181711/6100 - č. 17-804-00004, č. 17-804-00006, č. 17-804-00012
- k běžnému účtu č. 4200569865/6800 - č. 17-805-00007, č. 17-805-00011 - č. 17-805-00012, č. 17-805-00023 - č. 17-805-00024
- k termínovanému účtu č. 2700950719/2010 - č. 17-107-102-00015, č. 17-102-00022

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11.00 hod činí Kč 38.311,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen, prosinec
- č. 17-701-00126 ze dne 3.4.2017 - č. 17-701-00171 ze dne 30.4.2017
- č. 17-701-00278 ze dne 1.6.2017 - č. 17-701-00314 ze dne 30.4.2017
- č. 17-701-00475 ze dne 4.12.2017 - č. 17-701-00541 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

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

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Mezouň k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 18.12. 2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12. 2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Mezouň - k.ú. Mezouň, Kuchař, Nučice u Rudné - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 20.1. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky za měsíc leden, únor a září 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Mezouň schválený zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 a Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Mezouň schválený zastupitelstvem obce dne 19.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.9.2017. Obec Mezouň jako objednatel, NoVi Metal, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Montáž oplocení nohejbalového hřiště v Mezouni. Cena díla činí Kč 121.236,00. Smlouva uzavřena na základě výsledků poptávkového řízení, schváleného zastupitelstvem obce dne 4.9.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.7.2017. Obec Mezouň kupuje od firmy Rastas, s.r.o. stavbu "Mezouň, pod Hájem, II. etapa výstavby komunikace - 1. a 2. ulice", na pozemcích p.č. 74/11, 399/194, 399/196, 430 a 437 v k.ú. Mezouň. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 2.2.2017. Komerční banka, a.s. poskytuje obci Mezouň úvěr ve výši Kč 10,000.000,00. Určeno na dofinancování projektu Mezouň - kanalizace. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17.8.2017, Česká telekomunikační infrastruktura a.s. jako oprávněný, předmět smlouvy je umístění sloupkového rozvaděče, dotčené pozemky parc. č. 400/4 a parc.č. 415 - ostatní komunikace v k.ú. Mezouň na LV č. 10001, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 30 525,00. Zastupitelstvo obce schválilo dne 7.8.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 ze Středočeského Infrastrukturního fondu Životní prostředí, ze dne 7.12.2017. Obci Mezouň je poskytnuta dotace ve výši Kč 2,591.277,00. Určeno na výstavbu gravitačních a výtlačných řadů splaškové kanalizace.Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.8.2017, kdy obec Mezouň poskytuje KSK Mezouň, z.s. na celoroční činnost, drobnou údržbu a opravy na hřišti a v okolí Spolkového domu částku Kč 20 000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.5.2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.6.2017, kdy obec Mezouň poskytuje České tábornické unii - T.O.SAMOTA II, Praha 5 na pořádání letního dětského tábora Kč 5 000,00.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.8.2017 s pí J.J. na úklid kanceláří obecního úřadu, na dobu neurčitou od 1.9.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená s p. M.J. na sekání a úklid trávy na veřejných prostranstvích na období od 2.1.2017 do 31.12.2017

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí příspěvku na infrastrukturu obce, kdy manželé Ing. J.Z. a K.Z. poskytli Kč 200 000,00, splatnost 30.9.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na zakázku s názvem "Stavba oplocení hřiště v Mezouni". Výzva zveřejněna formou e-mailu dne 30.3.2017. Osloveno 7 subjektů. Předloženo Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5.9.2017. Vybrána firma NoVi Metal, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 119.530,00. Vyhodnocení proběhlo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 4.9.2017 a schváleno usnesením. Dne 12.9.2017 byla podepsána Smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán na rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 19.12.2016 (rozpočtové provizorium), ze dne 7.2.2017, ze dne 3.4.2017, ze dne 9.5.2017, ze dne 19.6.2017 (závěrečný účet), ze dne 7.8.2017, ze dne 4.9.2017, ze dne 31.10.2017, ze dne 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z kontroly hospodaření v příspěvkové organizaci Mateřská škola Mezouň, ze dne 29.12.2017. Předmětem kontroly bylo plnění závazných ukazatelů rozpočtu MŠ k 10/2017, čerpání dotace zřizovatele na provozní neinvestiční náklady, účetní doklady , faktury a pokladní doklady, finanční výkazy hospodaření k 30.9.2017. Bez zjištěných nedostatků.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 540/17/221, ze dne 1.9.2017. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v oblasti nemocenského pojištění, důchodového pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Provedla Okresní správa sociálního zabezpečení Beroun - bez nedostatků - použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Mezouň, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 Mezouň:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mezouň 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	**0,39 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,81 %**
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 10 000 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 10.000.000,00, což je 92 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

KRAJSKÝ ÚŘAD 10
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Mezouň 23.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 Mezouň o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Braunová, starostka obce.

OBEC MEZOUŇ
Mezouň 72
267 18 Karlštejn
IČO: 233 587

Hana Braunová
starostka obce Mezouň

.....
dne 23.05.2018

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 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 Mezouň	Hana Braunová