Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048549/2016/KUSK
Čj.: 006234/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MĚLNICKÉ VTELNO

IČ: 00237060

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Mělnické Vtelno za rok 2016 bylo zahájeno dne 11.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 11. 2016
- 14. 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: **Mělnické Vtelno**
Mělnické Vtelno 49
277 38 Mělnické Vtelno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zuzana Svobodová**
- kontroloři: **Alena Zemanová**

Zástupci obce: **Bc. Martina Karbanová** - starostka
Lada Nováková - hlavní účetní
Marta Vacíková - administrativní pracovnice

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: 14.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 23. 11. - 8. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 7. 1. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Mělnické Vtelno

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016
- č. 6 k 31. 12. 2016 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 22. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 2. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 3. 5. - 19. 5. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2016 ze dne 14. 10. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 24. 1. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 19. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2017)

Rozvaha

- k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 19. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2017)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 19. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 v elektronické podobě

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 035, 037, 038, 050, 053 k bankovnímu účtu č. 0460005339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1608-000017 - 1608-000022, 1608-000030, 1608-000032 - 1608-000039, 1608-000041, 1608-000042, 1608-000379, 1609-000043 - 1609-000045, 1611-000269 - 1611-000271, 1612-000113 - 1612-000121, 1612-000124 - 1612-000126 k bankovnímu účtu č. 0460005339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen 2016 (hlavní pokladna)
- za měsíc prosinec 2016 (pokladna KCK)
- Skonto pokladní hotovosti ke dni 29. 11. 2016 - zůstatek činil Kč 7 143,00 (k pokladnímu dokladu č. 16-701-01530) a souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 16-701-01354 - 16-701-01445 (za měsíc říjen 2016 hlavní pokladna)
- č. 16-702-00560 - 16-702-00589 (za měsíc prosinec 2016 pokladna KCK)

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2016 - uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta a p. Ing. J. Ch. zastupitel a člen kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 10. 7. 2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 201603 ze dne 27. 5. 2016 uzavřena s dodavatelem DM-IZOL, s. r. o. Hrnčířský Vrch na zhotovení hydroizolace venkovního bazénu v obci Mělnické Vtelno z PVC folie ve výši Kč 214 904,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva č. 2/2016 ze dne 11. 8. 2016 o prodeji pozemku p. č. 702/1 k. ú. Radouň, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3. 5. 2016 uzavřena s dárcem Středočeské vodárny, a. s. Kladno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na pořádání kulturních, výchovných a vzdělávacích akcí a činností obce

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 29. 9. 2016 uzavřena s nájemcem Oblastní nemocnice Kolín, a. s., nemocnice Středočeského kraje o pronájmu nebytových prostor v budově bez čp. na pozemku stp. č. 266 k. ú. Mělnické Vtelno k využití jako ordinace dětského lékaře

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 702/1 k. ú. Radouň - záměr zveřejněn dne 8. 10. - 23. 10. 2015
- Pronájem nebytových prostor v budově bez čp. na pozemku stp. č. 266 k. ú. Mělnické Vtelno - záměr zveřejněn od 7. 9. - 22. 9. 2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0420669499 ze dne 30. 3. 2016 uzavřena s poskytovatelem Česká spořitelna a. s. Praha 4 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 2 000 000,00 na projekt "Instalace OZE a snížení energetické náročnosti MŠ, ZŠ Mělnické Vtelno", zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 3. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 6. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku obce p. č. 1393/1 k. ú. Mělnické Vtelno za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 6. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Humanitárního fondu v rámci Tematického zadání Sociální oblast Oblast podpory Podpora sociálních služeb na místní

a regionální úrovni poskytovaných zejména seniorům a osobám se zdravotním postižením ze dne 7. 9. 2016 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 250 000,00 na projekt Terénní pečovatelská služba (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 21. 10. 2016 uzavřena s poskytovatelem Středočeský kraj Praha 5 o poskytnutí dotace ve výši Kč 212 800,00 na poskytování sociální služby (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace obce č. 1/2016 ze dne 2. 11. 2016 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Mělnické Vtelno o poskytnutí dotace ve výši Kč 21 000,00 na akce: Maškarní karneval, Rozloučení s prázdninami a na projekt Kroužku malých hasičů, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 8. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace obce č. 3/2016 ze dne 21. 9. 2016 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Pramínek Mělnické Vtelno o poskytnutí dotace ve výši Kč 37 000,00 na obnovu skladu plev a na pořádání kynologické akce Memoriál Miroslava Vítka, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 8. 2016

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 2. 2016 uzavřena s pí L. T. za práci koordinátora pečovatelské služby obec Mělnické Vtelno

Dohody o provedení práce

- ze dne 27. 9. 2016 uzavřena s pí Š. V. za zajištění akcí v Kulturním centru Kostel (rozsah 6 hodin)
- ze dne 27. 9. 2016 uzavřena s p. J. D. za roznos volebních lístků pro volby do Zastupitelstva kraje (rozsah 10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce bazénu ve Vysoké Libni", zejména: písemná výzva zaslána mailem 10 firmám, nabídky 4 firem, jako nejvhodnější byla vybrána firma DM-IZOL s. r. o. Hrnčířský Vrch ve výši Kč 167 988,00 bez DPH – zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 3/2012 O zabezpečení zákona o veřejných zakázkách k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 8. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2015, 26. 1. 2016, 22. 3. 2016, 2. 6. 2016 (schválení účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Mělnické Vtelno), 30. 8. 2016, 27. 9. 2016, 1. 12. 2016, 8. 12. 2016, 22. 12. 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 18. 10. 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Mělnické Vtelno
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 10. 5. 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Mělnické Vtelno

V kontrolovaném období obec Mělnické Vtelno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí a poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mělnické Vtelno:

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

Příloha č. 6 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo v rozpočtu na rok 2016 příjmy na paragrafu 3322 Zachování a obnova kulturních památek ve výši Kč 428 000,00, do výkazu FIN 2-12M bylo pořízeno Kč 300 000,00 a na paragrafu 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu nebyly schváleny žádné příjmy, do výkazu FIN 2-12M bylo pořízeno Kč 128 000,00. Výše celkových příjmů rozpočtu se nezměnila.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že do výkazu FIN 2-12 M k 28. 2. 2017 byl pořízen schválený rozpočet na rok 2017 v příjmech i výdajích ve správné výši.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši Kč 4 655 339,40 nebyl dle výkazu Rozvaha k 30. 9. 2016 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, přestože obce schválila účetní závěrku za rok 2015 na svém zasedání dne 2. 6. 2016.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při schválení účetní závěrky obce za rok 2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na základě Darovací smlouvy ze dne 18. 11. 2015 obec obdržela darem pozemky p. č. 738/5 a 738/6 k. ú. Radouň a pozemky p. č. 574/8 - 574/13 k. ú. Vysoká Libeň

v účetní hodnotě Kč 32 182,50, které nebyly zaúčtovány k 31. 12. 2015 na účtu 031 Pozemky, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 16. 12. 2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pozemky, které obec obdržela darem na základě Darovací smlouvy ze dne 18. 11. 2015, byly dodatečně zaúčtovány účetním dokladem č. 1611-000200 ze dne 1. 11. 2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mělnické Vtelno za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	**1,99 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**26,66 %**
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 11 139 148,32 Kč.

Mělnické Vtelno 14. 03. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD 49
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová ..... 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mělnické Vtelno o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Martina Karbanová, starostka obce.

Bc. Martina Karbanová
starostka obce Mělnické Vtelno

OBEC MĚLNICKÉ VTELNO
okres Mělník

dne 14. 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Mělnické Vtelno	Bc. Martina Karbanová