

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082142/2015/KUSK
Čj.: 002333/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZVĚSTOV

IČ: 00233099

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 4. 2016
- 18. 9. 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:

Zvěstov
Zvěstov 13
257 06 Louňovice p. Blaníkem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Karel Babický - starosta
Blanka Volková - 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 právníckými 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: 6.4.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2014 - 18.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2014 jako vyrovnaný. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 2.4.2015
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 29.5.2015
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.9.2015
- č. 5 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 4.11.2015
- č. 6 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.5.2015 s vyjádřením "s výhradou". Nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.5.2015 - 29.5.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 (datum tisku 14.9.2015)
- k 31.12.2015 (datum tisku 15.2.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2015 (okamžik sestavení 11.9.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 15.2.2016)

Rozvaha

- k 31.8.2015 (okamžik sestavení 11.9.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 11.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 31.8.2015 (okamžik sestavení 11.9.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 11.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 8/2015 (elektronicky) - dle potřeby
- za období 12/2015 (elektronicky) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize přijatých faktur, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 47 - 310 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize vydaných faktur, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 1/2015 - 14/2015 (dle potřeby)

Faktura

- faktury přijaté č. 158 - 166, 169 - 173, 282 - 310

Bankovní výpis

- k účtu č. 320064329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (ZBÚ), od č. 020 za období 11.7.2015 - 20.7.2015 do č. 021 za období 21.7.2015 - 31.7.2015, od č. 194 ze dne 2.12.2015 do č. 210 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 94-9016121/0710 vedenému u České národní banky, (dotační účet), od č. 11 ze dne 17.6.2015 do č. 14 ze dne 31.7.2015, od č. 23 ze dne 17.12.2015 do č. 24 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 4033190339/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (Investiční účet), výpis č. 001 za období 2.10.2015 - 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklad č. 12104 (zaúčtováno období 7/2015), č. 03550 až č. 03572 (příjmy za prosinec), č. 04363 až č. 04389 (výdaje za prosinec)
- k účtu č. 320064329/0800 - č. 10800 až č. 12109, č. 19406 až č. 21006
- k účtu č. 94-9016121/0710 - č. 10107, 11207, 12102, 14004, 20210, 21009
- k účtu č. 4033190339/0800 - č. 21009

Pokladní kniha (deník)

- za období 7/2015 a 12/2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 18.9.2015 v 9 hodin 40 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 28.867,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 496 ze dne 17.9.2015)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P439 ze dne 1.7.2015 do č. P469 ze dne 30.7.2015, od č. P550 ze dne 2.12.2015 do č. P572 ze dne 29.12.2015
- výdajové pokladní doklady od č. V186 ze dne 1.7.2015 do č. V230 ze dne 30.7.2015, od č. V363 ze dne 4.12.2015 do č. V389 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- vedena ručně na listech knihy pohledávek - místní poplatky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix a částečně v knihách majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k inventarizaci a plán inventarizace ze dne 25.11.2015
- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15.2.2016
- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace ze dne 25.11.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny za období červen - červenec 2015 (starosta, místostarosta, předsedové výborů a komisí)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014, účetní závěrka obce schválena zastupitelstvem obce dne 29.5.2014 (v zápisech z jednání zastupitelstva nebylo dohledáno schválení účetní závěrky).

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.5.2015 uzavřená se Zhotovitelem Pavlem Kubískem, Praha 9 - Újezd nad Lesy, IČ 75478358 na realizaci díla "Zvěstov, chodník podél sil. II/150, I. etapa" v rozsahu provedení dokumentace pro územní rozhodnutí a stavební povolení stavby v ceně Kč 65.000,-.

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

- Směnná smlouva ze dne 16.7.2015, kterou obec uzavřela s p. J.E. a p. Z.Č. a pí L.V. na směnu pozemků p.č. 2013/1 díly "a", "c", "i", "f", 2014/5 díly "k", "h" a 218/2 v k.ú. Zvěstov (z majetku obce) za pozemky p.č. 896/1 díl "m" a "g" (do majetku obce od p. J.E.), p.č. 898 díl "i" a "j" - sloučeno do pozemku p.č. 2016/38 (do majetku obce z podílového vlastnictví p. Z.Č. a pí L.V.) a to bezúplatně.

- Kupní smlouva ze dne 10.9.2015 (obec kupující) uzavřená s p. P.N. a manželé P.N. a M.N. na pořízení pozemků pč. 87/2 díl "c", 87/1 díl "d" a pč. 882/1 díl "e", které byly nově označeny pč. 882/3 o celkové výměře 8 m² vše v k.ú. Zvěstov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 16.9.2015.
- Kupní smlouva ze dne 15.10.2015 (obec prodávající) uzavřená s p. K.B. a pí J.B. na prodej pozemku pč. 2008 díl "a" o výměře 107 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 16.9.2015.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.11.2015 (obec propachtovatel) uzavřená s pí A.V. na pozemek p.č. 381/2 v k.ú. Zvěstov a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 16.9.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek pč. 218/2 v k.ú. Zvěstov o výměře 30 m², zveřejněn ve dnech 14.11.2014 - 1.12.2014 (ke směnné smlouvě ze dne 16.7.2015)
- na prodej prodat pozemek pč. 2008 díl "a" o výměře 107 m², zveřejněn ve dnech 21.8.2015 - 7.9.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů Oblast podpory Nákup nové nebo oprava - rekonstrukce a modernizace stávající zásahové hasičské techniky, zásahové výzbroje a výstroje a komunikační techniky ev. č. smlouvy Poskytovatele S-6977/KHT/2015 ze dne 23.11.2015, neinvestiční dotace na projekt "Nákup zásahového vybavení" v maximální výši Kč 62.599,- (UZ 93). Přijetí dotace z rozpočtu Středočeského kraje schválilo zastupitelstvo obce dne 16.9.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2015 - pí M.B. v rozsahu 79 hodin (dokumentace - archiv v termínu 1.7.2015 - 31.7.2015)
- ze dne 15.4.2015 - pí M.B. v rozsahu 57 hodin (přestěhování a dokumentace archivu v termínu 15.4.2015 - 30.6.2015)
- ze dne 1.7.2015 - p. M.Ž. v rozsahu 32 hodin (sekání traktůrkem a další práce dle pokynů starosty v termínu 1.7.2015 - 31.7.2015)
- ze dne 1.6.2015 - p. M.Ž. v rozsahu 75 hodin (sekání traktůrkem a další práce dle pokynů starosty v termínu 1.6.2015 - 30.6.2015)
- ze dne 7.7.2015 - p. F.V. v rozsahu 57 hodin (sekání křovinořezem, údržba zeleně a další práce dle pokynů starosty v termínu 7.7.2015 - 31.7.2015)
- - evidence odpracovaných hodin za jednotlivé pracovníky přílohou k uzavřeným dohodám o provedení práce (dle potřeby)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo ze dne 29.5.2015 na projektové práce k akci "Zvěstov, chodník podél sil. II/150, I. etapa". Dle informace pana starosty byla firma oslovena a vybrána starostou obce na základě informací o trhu, místních znalostí, poznatků a zkušeností. Uzavření smlouvy a výběrové řízení bylo učiněno v souladu s pravomocí uvedenou ve Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválené zastupitelstvem obce dne 29.5.2015 a účinné od 1.6.2015, kdy podle bodu 2.2.3 o těchto veřejných zakázkách nevede žádnou dokumentaci.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 29.5.2015
- Podpisové vzory platné od 1.6.2015

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

- ze dne 3.6.2015 (doručena na Krajský úřad Středočeského kraje dne 10.6.2015 pod č.j. 083146/2015/KUSK). U některých přijatých opatření není uveden konkrétní způsob přijatého opatření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 18.12.2014 (rozpočet r. 2015), 14.1.2015, 4.2.2015, 4.3.2015, 2.4.2015, 4.5.2015, 29.5.2015 (závěrečný účet obce r. 2014), 22.6.2015, 16.7.2015, 19.8.2015, 16.9.2015, 4.11.2015, 25.11.2015, 9.12.2015, 28.12.2015

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 382/15/220 ze dne 28.5.2015, Okresní správa sociálního zabezpečení Benešov, předmětem kontroly - vlastní úhrady pojistného a včasnost úhrady

V kontrolovaném období obec Zvěstov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 úvěru nebo zápůjčky, 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 Zvěstov:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2015 je zřejmé, že nebyl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením na straně příjmů o přijaté dotační prostředky na položce 4222, neboť Rozpočet po změnách činí Kč 926.630,- a Výsledek od počátku roku činí Kč 755.202,-, tj. rozdíl Kč 171.428,-.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku územního celku nebyly zjištěny u účtu 031 - Pozemky, neboť v rozvaze k 31.12.2015 je vykázáno Kč 18.771539,40, ale inventarizační soupis pozemků vykazuje částku Kč 19.208.236,40

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16, neboť:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření, neboť z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.8.2015 je zřejmé, že obec uskutečnila výdaje finančních prostředků, aniž by tyto výdaje byly rozpočtovány. Např. § 2219 pol. 5166 (čerpáno Kč 2.500,-), pol. 6121 (čerpáno Kč 43.000,-), § 3746 pol. 5171 (čerpáno Kč 4.665,-), § 3745 pol. 5171 (čerpáno Kč 4.665,-), § 6409 pol. 5229 (čerpáno Kč 3.636,-), dle došlo k přečerpání výdajů na § 3745 pol. 5021 (upravený rozpočet Kč 35.000,-, čerpáno Kč 42.200,-), § 6171 pol. 5137 (upravený rozpočet Kč 125.000,-, čerpáno Kč 131.346,-). Podotýkáme, že obec nemá upraveny pravomoce ke schvalování rozpočtových opatření vnitřním předpisem ani nebylo dohledáno delegování části pravomoce ke schvalování rozpočtových opatření na starostu obce.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 6 ze dne 9.12.2015.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na směnu pozemků p.č. 2013/1 a 2014/5 (ostatní plocha) z vlastnictví obce na úřední desce ani elektronické úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu obce. Podotýkáme, že součástí směnné smlouvy ze dne 16.7.2015 byla i směna pozemku p.č. 2016/38, na který obec zveřejnila záměr k "odprodeji" a nikoliv směně pozemku.

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v roce 2015.

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, neboť v zápisech z jednání zastupitelstva obce nelze dohledat schválení směny pozemků a uzavření směnné smlouvy k pozemkům směřovaných z majetku obce č. 2013/1, 2014/5 a 218/2. Podotýkáme, že směnná smlouva byla uzavřena dne 17.6.2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, v zápisech zastupitelstva obce jsou uváděna rozhodnutí o nabytí a převodu nemovitých věcí. Při závěrečném přezkoumání ověřeno dohledáním rozhodnutí zastupitelstva obce ke smlouvě pachtovní ze dne 1.11.2015 a smlouvy kupní ze dne 15.10.2015.

- **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**

§ 15, neboť:

Obec chybně účtovala o oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.8.2015 v části G.3. - Jiné nebytové domy a nebytové jednotky je ve sloupci Netto za běžné účetní období vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 3.648,-.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 se již chyba neopakuje.

§ 22, neboť:

Obec chybně účtovala o krátkodobých pohledávkách na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci, neboť v Rozvaze sestavené k 31.8.2015 je na účtu 335 ve sloupci Brutto a Netto vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 6.000,-.

NAPRAVENO

V Rozvaze k 31.12.2015 se již chyba neopakuje.

§ 37, neboť:

Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti, neboť ve Výkazu zisku a ztráty k 31.8.2015 je u účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 6.750,-.

NAPRAVENO

Ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 se již chyba neopakuje.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala ke dni okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, ačkoliv dle Protokolu o schvalování účetní závěrky byla účetní závěrka obce roku 2014 schválena zastupitelstvem obce již dne 29.5.2015.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 15912 ze dne 30.9.2015.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtuje o příjmech a výdajích pokladní hotovosti ke dni vzniku účetního případu, ale pouze jedenkrát měsíčně, tudíž v průběhu měsíce nesouhlasí zůstatek pokladní hotovosti vykazovaný v pokladní knize na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a § 6171 pol. 5182 ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

NAPRAVENO

Obec o příjmech a výdajích pokladní hotovosti účtuje v okamžik uskutečnění účetního případu. Ověřeno předložením účetních dokladů za měsíc prosinec 2015.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

V zápisech z jednání zastupitelstva nebylo dohledáno schválení účetní závěrky obce za rok 2015. Podotýkáme, že Protokol o schválení účetní závěrky udává datum jejího schválení v zastupitelstvu obce dne 29.5.2015, ale tento den byl projednán a schválen pouze závěrečný účet obce za rok 2014.

NAPRAVENO

Účetní závěrka obce za rok 2014 byla dodatečně schválena zastupitelstvem dne 4.11.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2014 je zřejmé, že obec ke dni schválení účetní závěrky obce roku 2013 zastupitelstvem obce dne 10.9.2014 nepřeučtovala výsledek hospodaření za rok 2013 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 15912 ze dne 30.9.2015.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 079, 082, 031, 343. V Hlavní knize účetnictví za období 13/2014 je vykázán zůstatek účtu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku ve výši Kč 228.798,-, ale inventurní soupis vykazuje stav účtu 079 ve výši Kč 166.386,-.

V Hlavní knize účetnictví za období 13/2014 je vykázán zůstatek účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem ve výši Kč 1.432.986,-, ale inventurní soupis vykazuje stav účtu 082 ve výši Kč 1.430.222,-.

Obec neporovnala evidenci pozemků vedenou firmou RealSoft se skutečností, neboť např. dle uzavřené smlouvy o prodeji pozemků p.č. 1907/1 a 1907/4 v k.ú. Zvěstov (návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 15.7.2014) bylo v účetnictví účtováno na majetkovém účtu 031 - Pozemky, ale evidence pozemků vedená firmou RealSoft vede tyto pozemky nadále ve své evidenci. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly, neboť obec svou evidenci pozemků nevede.

Inventurní stav účtu 343 - Daň z přidané hodnoty k 31.12.2014 ve výši Kč 44.768,32 nebyl porovnán s Přiznáním k dani z přidané hodnoty za 4.Q roku 2014 (elektronické podání ze dne 22.1.2015), kterým byla uplatněna daňová povinnost ve výši Kč 63.963,-.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Stav účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku 079, 081, 082 nebyly porovnány na stav opravek v majetkové evidenci, příp. odpisovém plánu.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Obec chybně účtovala o pořízení dálkového ovládání garážových vrat v ceně Kč 5.624,- na položce 5169 (mělo být účtováno na pol. 5137), nebylo dohledáno jeho zařazení na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 10111 a 10112 ze dne 30.6.2015.

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2013 je nesprávně vykázán zůstatek na § 6171 položce 5182 ve výši 53.028,- Kč.

Nákup pozemku p.č. 663/3 byl nesprávně účtován na položku 3111.

NAPRAVENO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2014 vykazuje zůstatek na § 6171 pol. 5182 ve výši Kč 68.212,-, který nesouhlasí na zůstatek finanční hotovosti v pokladně, která dle Rozvahy k 31.12.2014 vykazuje stav účtu 261 - Pokladna ve výši Kč 0,-.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.8.2015 vykazuje zůstatek na § 6171 pol. 5182 ve výši Kč 32.111,-, který souhlasí na zůstatek finanční hotovosti v pokladním deníku se stavem k 31.8.2015 a stavem uvedeným v Rozvaze k 31.8.2015.

- **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**

§ 15, neboť:

Obec chybně účtovala o oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku. K traktoru pořízenému v roce 2014 byly nesprávně zaúčtovány oprávky ve výši 100 % (souvztažným zápisem na účet 401), správně je nutno zařadit traktor do odpisového plánu a odepisovat postupně.

NAPRAVENO

Proúčtováním účetního dokladu č. 21020 ze dne 31.12.2015.

§ 23, neboť:

K 31.12.2012 nebylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám na účtu 315.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 21017 ze dne 31.12.2015.

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V části N nejsou mzdové náklady rozděleny dle jednotlivých druhů.

NAPRAVENO

Obec dodatečně vyčíslila mzdové náklady se stavem k 31.12.2014 ručně formou tabulky. Podotýkáme, že v Příloze rozvahy se s účinností od 1.1.2015 již mzdové náklady nevykazují.

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha rozvahy sestaveném k 31.12.2014 není v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ani v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykázáno, ačkoliv předložené Rozvahy sestavené k 31.12.2014 je zřejmé, že roční obrat

účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazují obrat (strany účtu Dal - Md) ve výši Kč 68.144,- a o oprávkách k majetku pořízeného z dotačních prostředků bylo účtováno.

NENAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 je vykázáno v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, ale není vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

§ 65 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám k účtům 311 a 315.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet projednalo zastupitelstvo obce dne 7.5.2014, dopis o nápravných opatřeních byl zaslán přezkoumávajícímu orgánu až 2.6.2014.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 10.9.2014 přijalo systémové opatření spočívající v pověření účetní obce k dodržení zákonných termínů k zasílání informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků. K 31.12.2014 nebylo možné ověřit, zda přijaté systémové opatření bylo účinné.

Přijetím systémového opatření spočívajícím v dodržení zákonných lhůt k zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2014 a zasláním informace o přijatých opatřeních k zjištěným chybám a nedostatkům v zákonném termínu do 15 dnů ode dne schválení závěrečného účtu roku 2014 zastupitelstvem obce.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401, 403, 406, 408, 432.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Inventurní soupisy jsou vyhotovovány dle analytického členění syntetických účtů, bez uvedení rozpisu např. k účtu 231 (např. jednotlivé bankovní účty), 311 (jmenovitě za dlužníky), 314 (dle čísla faktur) apod.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015, Inventurní soupisy jsou vyhotovovány dle analytického členění syntetických účtů.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela podmínky Smlouvy, neboť ve výdajích neoznačila faktury a účetní případy související s dotačními prostředky účelovým znakem (UZ 806) a nebylo dodrženo účtování na § 2229 (účtováno bylo na § 2219).

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 10111, č. 10112 ze dne 30.6.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny u účtu 031 – Pozemky.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,86 %
c) podíl zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

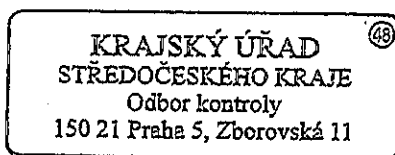
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

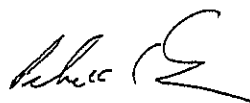
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zvěstov 6. 4. 2016

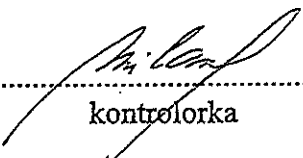
Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová


.....
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

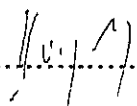
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Zvěstov o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Babický, starosta obce.

Karel Babický
starosta obce Zvěstov


.....
dne 6. 4. 2016

OBEC ZVĚSTOV
Zvěstov 113, 257 06
Tel.: 317 333 227
E-mail: obec@zvestov.cz
ICO: 00233099

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Zvěstov	Karel Babický