

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062587/2015/KUSK
Čj.: 002089/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESELICE

IČ: 00509060

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 3. 2016
- 17. 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:

Veselice
Veselice 43
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Miroslav Pažout - starosta
Marcela Šafránková - 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 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:
18. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016 ze dne 13.12.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 31.1.2015 do 15.2.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2015 zastupitelstvem obce dne 16.2.2015 včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria jako vyrovnaný, závazný ukazatel ve výdajích dle paragrafů rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2015
- č. 2/2015 schváleno starostou obce dne 31.5.2015
- č. 3/2015 schváleno starostou obce dne 30.6.2015
- č. 4/2015 schváleno starostou obce dne 31.7.2015
- č. 5/2015 schváleno starostou obce dne 30.9.2015
- č. 6/2015 schváleno starostou obce dne 30.10.2015
- č. 7/2015 schváleno starostou obce dne 30.11.2015
- č. 8/2015 schváleno starostou obce dne 30.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27.4.2015 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněn od 24.3.2015 do 8.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8., 31.12.2015 (ze dne 26.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (ze dne 13.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (ze dne 13.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (ze dne 13.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky do č. 49 ze dne 6.9.2015, do č. 80 ze dne 5.1.2016

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky do 2/2015 ze dne 4.9.2015, do č. 4/2015 ze dne 27.11.2015

Faktura

- faktura č. 9/2015, evidenční č. 73, vystavena dne 15.12.2015 se společností Klempířství Rys Milan za provedené práce na výstavbě přístřešku na autobusové zastávce v celkové částce Kč 36.154,00, veřejná zakázka byla zadána v souladu se Směrnicí zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.12.2010, Čl. 3

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 31.8.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 35429181/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)

- od č. 15 ze dne 17.8.2015 do č. 16 ze dne 31.8.2015, od č. 23 ze dne 17.12.2015 do č. 24 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 94-11515181/0710 vedeného u České národní banky
- č. 6 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 107-4576580237/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (spořicí účet)

Účetní doklad

- od č. 1100185 ze dne 18.8.2015 do č. 1100191 ze dne 31.8.2015, od č. 1100250 ze dne 2.12.2015 do č. 1100297 ze dne 28.12.2015 (k pokladně)
- od č. 100170 ze dne 100170 ze dne 3.8.2015 do č. 100190 ze dne 31.8.2015, od č. 100273 ze dne 3.12.2015 do č. 100297 ze dne 31.12.2015 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 4400047 ze dne 1.8.2015 do č. 4400050 ze dne 25.8.2015, od č. 4400075 ze dne 1.12.2015 do č. 4400079 ze dne 29.12.2015 (předpisy došlých faktur)
- od č. 300019 ze dne 17.8.2015 do č. 300021 ze dne 31.8.2015, od č. 300031 ze dne 17.12.2015 do č. 300033 ze dne 31.12.2015 (k účtu u ČNB)
- č. 200007 ze dne 31.12.2015 (ke spořicímu účtu)

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 17.9.2015 v 13:37 hodin činí Kč 15.782,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V24/2015 ze dne 16.9.2015

Pokladní doklad

- od č. 81/15 ze dne 18.8.2015 do č. 83/15 ze dne 23.8.2015, od č. 110/15 ze dne 2.12.2015 do č. 124/15 ze dne 28.12.2015 (příjmové pokladní doklady)
- č. V21/15 ze dne 31.8.2015, od č. V33/15 ze dne 7.12.2015 do č. V43/15 ze dne 28.12.2015 (výdajové pokladní doklady)

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi, vodné

Evidence majetku

- vedena v exellové tabulce, účetnictví zpracovává MID v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 10.12.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 č. 10001 a č. 129 pro k. ú. Veselice, č. 183 pro k. ú. Petkovy, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 14.1.2016

Účetnictví ostatní

- zastupitelstvo obce dne 27.4.2015 schválilo účetní závěrku obce za rok 2015

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

- Darovací smlouva ze dne 13.2.2015, evidována pod č. V-3117/2015, na pozemek stp. č. 118 o výměře 43 m², kde dárce je p. F. B., dar schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2013, právní účinky zápisu ke dni 20.3.2015, zápis proveden dne 14.5.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků - části stp. č. 90 o výměře 7 m², ppč. 4257 m², 269/4 o výměře 381 m², 279/6 o výměře 1.583 m² a 279/8 o výměře 2.122 m², vše v k. ú. Veselice, zveřejněn od 28.4.2015 do 13.5.2015

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 29.9.2015 s p. V. R. v období říjen až prosinec v rozsahu 60 - 80 hodin na výstavbu přístřešku na zastávce autobusu
- uzavřena dne 23.3.2015 s p. J. D. v období březen až říjen v rozsahu 80 - 100 hodin na sekání a úklid trávy

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2014 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2015), 16.2. (schválení rozpočtu na rok 2015), 23.3., 4.4., 27.4. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2014), 25.5., 13.7., 31.8., 28.9., 26.10., 16.11., 21.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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 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 Veselice:

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:

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu neobsahoval údaje o plnění příjmů a výdajů v třídění podle platné rozpočtové skladby

Obec nezveřejnila způsobem umožňující dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu. Zveřejnila pouze jednu z příloh Návrhu závěrečného účtu za rok 2014, a to Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Nezveřejnila v plném znění - Sestavy Fin 2-12M, Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty (sestavené k 31.12.2014), přestože byly uvedeny jako příloha Návrhu závěrečného účtu obce za rok 2014.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2015 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

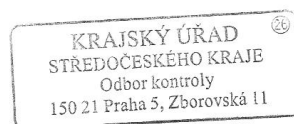
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Veselice 18. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

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 základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Pažout, starosta obce.

Miroslav Pažout
starosta obce Veselice



dne 18. 3. 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Veselice	Miroslav Pažout