Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082832/2014/KUSK
Čj.: 004538/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2014 bylo zahájeno dne 22. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.4.2015
- 24.10.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přestavlky u Čerčan
Přestavlky u Čerčan 48
257 23 Přestavlky u Čerčan

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

Zástupci obce:

Bc. Ladislav Bursík - starosta
Zdeněk Krejcárek - místostarosta
Jana Kofroňová – 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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:
24. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestavený na rok 2011 až 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2013 do 19.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2013 jako vyrovnaný, závazné ukazatele jsou paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2014
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 25.6.2014
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 3.9.2014
- č.4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 22.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013,který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- zveřejněný od 5.5.2014 do 11.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 (okamžik sestavení 19.1.2014)

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 (ze dne 25.1.2014)

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 (okamžik sesstavení 19.1.2014)

Příloha rozvahy

- sestavená dni 30.9.2014 a ke 31.12.2014 (okamžik sestavení 19.1.2014)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 9/2014 a 12/2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014 (období 9/2014 a 12/2014)

Faktura

- č. 87 až č. 96,č. 119 až č.134

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č. 8224121/0100 vedeného u Komerční banky a.s., a to bankovní výpis č. 118 ze dne 8.9.2014 až bankovní výpis č.129 ze dne 30.9.2014 a bankovní výpis č. 156 ze dne 25.11.2014 až bankovní výpis č. 173 ze dne 31.12.2014
- běžného účtu č. 94-12418121 /0710 u ČNB, a to bankovní výpis č.15 ze dne 15.7.2014 až bankovní výpis č.20 ze dne 30.9.2014 a č. 29 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k běžnému účtu: č. 10339 až č. 10378, č. 10450 až č. 10489
- k účtu ČNB: č. 40018 až č. 40022
- k pokladně: č. 20008 a č. 20009
- opravný účetní doklad č. 90005

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září 2014
- kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly hospodaření tj. k 24.10.2014 nebyla provedena z důvodu nepřítomnosti paní pokladní

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady za období srpen a září 2014, doklad č. 225/14 ze dne 7.8.2014 až doklad č. 235/14 ze dne 24.9.2014
- výdajové pokladní doklady za období srpen a září 2014, doklad č. 92/14 ze dne 7.8.2014 až č. 123/14 ze dne 24.9.2014

Evidence majetku

- vedena v exelových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 22.12.2014
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2014, včetně podpisových vzorů
- Inventarizační zápis o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Přestavlky ze dne 15.1.2015
- Soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2014
- Srovnávací sestavení parcel ze dne 30.10.2014 , k.ú 735 191 Přestavlky u Čerčan LV 10001, včetně čestného prohlášení ze dne 2.1.2015

Mzdová agenda

- výplatní listiny za období 7-9/2014 a za období 12/2014 neuvolněného starosty obce a neuvolněného místostarosty obce

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014, kde jsou stanoveny výše odměn neuvolněných zastupitelů
- neuvolněný starosta obce
- neuvolněný místostarosta obce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.8.2014 na akci "Obecní kaplička na pozemku st. 87, k.ú. Přestavlky u Čerčan" ve výši Kč 415.737,00 včetně DPH (souhlasí s cenou nabídkovou)

Dohody o provedení práce

- uzavřená s p.K.K. ze dne 1.5.2014- údržba veřejné zeleně, úklid obce (200 hodin)
- uzavřená s p. L.B.K. ze dne 10.5.2014 - roznáška volebních lístků
- uzavřená s K.K. ze dne 1.9.2014 - příprava a úklid knihovny (30 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zakázky malého rozsahu na akci " Obecní kaplička na pozemku st .87 k.ú. Přestavlky u Čerčan" a to zejména zadávací dokumentace veřejné zakázky ze dne 28.7.2014,protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.8.2014, protokol o jednání komise ze dne 6.8.2014, souhrnná tabulka hodnocení ze dne 6.8.2014, nabídky 3 zájemců, vítězná firma STAVOS Benešov s.r.o., cenová nabídka Kč 415.737,00, včetně DPH, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6.8.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 4.12.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2013 (schválení rozpočtu), ze dne 5.2.2014, 26.3.2014, 14.5.25.6. 11.6.2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013), ze dne 25.6.2014, 16.6.2014, 25.6.2014, 6.8.2014, 25.8.2014, 3.9.2014, 17.9.2014, 10.11.2014 (ustavující zasedání), ze dne 17.11.2014 a 22.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení závěrky obce za rok 2013 ze dne 11.6.2014

V kontrolovaném období obec Přestavlky u Čerčan, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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 Přestavlky u Čerčan:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. dle výkazu Rozvaha ke dni 30.9.2014 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2013 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky).

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 90005 ze dne 1.9.2014

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	**0,07 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,62 %**
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.

Přestavlky u Čerčan 24. 4. 2015

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

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský ..... 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. 3 písm. l) 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 Přestavlky u Čerčan o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Bc. Ladislav Bursík, starosta obce.

Bc. Ladislav Bursík
starosta obce Přestavlky u Čerčan

OBEC PŘESTAVLKY u ČERČAN

.....

dne 24. 4. 2015

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. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Přestavlky u Čerčan	Bc. Ladislav Bursík