

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085229/2015/KUSK
Čj.: 008463/2015/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SRBEČ

IČ: 00244449

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Srbeč za rok 2015 bylo zahájeno dne 18. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 2. 2016
- 7. 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:

Srbeč
Srbeč 16
270 65 Srbeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Monika Mydlářová - místostarostka
Vladimíra Rinágelová - 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 právníky 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:
8. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 21.5.2014, s tím, že se uhradí pouze nezbytné výdaje tak, aby nedošlo k narušení hospodaření

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 20.5.2015 do 29.7.2015

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.7.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy (z důvodu rozpadu zastupitelstva byl rozpočet schválen až v druhé půlce roku)

Rozpočtová opatření

- č.1 schválené starostou obce dne 31.7.2015, č.7 schválené starostou obce dne 4.11.2015 a č. 8 schválené starostou obce dne 1.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 30.7.2015 s vyjádřením "bez výhrad", vyvěšen v době od 20.5.2015 do 29.7.2015 (z důvodu rozpadu zastupitelstva, byl závěrečný účet schválen až po ustanovujícím zasedání nového zastupitelstva)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za červenec, prosinec 2015, dle potřeby

Účetní deník

- za červenec, prosinec 2015

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2015, k 31.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2015, k 31.12.2015

Faktura

- došlá č. 90 z 1.7.2015 - č. 103 z 16.7.2015, č. 173 z 1.12.2015 - č. 189 z 12.12.2015
- vydaná č. 13 z 8.12.2015 - č. 15 z 15.12.2015

Bankovní výpis

- č. 80 z 1.7.2015 - č. 93 z 31.7.2015, č.154 z 1.12.2015 - č. 171 z 31.12.2015 k běžnému účtu č. 1924221/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č.15 z 31.7.2015, č. 25 z 31.12.2015 k účtu č. 94-2716221/0710 vedeném u České národní banky
- č.7 z 9.7.2015 ke spořicímu účtu č. 43-7247250257/0100 vedeném u Komerční banky a.s. - účet zrušen

Účetní doklad

- č. 15-801-00353 z 1.7.2015 - č. 15-801-00416 z 31.7.2015, č. 15-801-00677 z 1.12.2015 - č. 15-801-00768 z 31.12.2015 k běžnému účtu
- č. 15-803-00004 - č. 15-803-00005 z 9.7.2015 ke spořicímu účtu
- č. 15-802-00016 z 31.7.2015, č. 15-802-00027 z 31.12.2015 k účtu vedeném u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen, září 2015, pokladní hotovost ve výši 68 788,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 4.9.2015 (doklad č. 319)

Pokladní doklad

- č. 15-701-00297 z 12.8.2015 - č. 15-701-00316 z 31.8.2015
- č. 15-701-00444 z 4.12.2015 - č. 15-701-477 z 30.12.2015

Evidence majetku

- vedena v počítači v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015, včetně plánu inventur z 11.12.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2015 a závěrečné inventarizační zprávy ze dne 29.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty obce dle mzdového listu za rok 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura č. 51500283 (166) a č. 51500285 (173) v celkové výši 82 384,00 Kč na výstavbu chodníku ke hřbitovu, veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 2/2011 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Srbeč ze dne 1.12.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.2.2015, ze dne 20.5.2015, (zastupitelstvo nebylo usnášeníschopné), ze dne 20.7.2015 (ustanovující), ze dne 30.7.2015, ze dne 9.9.2015, ze dne 21.10.2015, ze dne 9.12.2015, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Účetní závěrka

- obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 30.7.2015 (z důvodu neusnášeníschopného zastupitelstva)

V kontrolovaném období obec Srbeč, dle prohlášení místostarostky 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, nehospořovala 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 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 Srbeč:

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

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

§ 119 odst. 1, neboť:

Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem. Dne 9.12.2015 zastupitelstvo obce v rozporu se zákonem č. 128/2000 Sb. zvolilo předsedkyní finančního výboru místostarostku obce paní Moniku Mydlářovou.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Srbeč 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.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dne 9.12.2015 zastupitelstvo obce v rozporu ze zákonem č. 128/2000 Sb. zvolilo předsedkyní finančního výboru místostarostku obce paní Moniku Mydlářovou.

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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,20 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Srbeč 8. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbeč o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Monika Mydlářová, místostarostka obce.

Monika Mydlářová
místostarostka obce Srbeč



Mydlářová
dne 8. 2. 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 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 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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Srbeč	Monika Mydlářová