

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082157/2015/KUSK
Čj.: 002311/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODSLIVY

IČ: 00473413

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2015 bylo zahájeno dne 17. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 10. 2015
- 14. 3. 2016

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:

Vodslivy
Vodslivy 1
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová (dne 14.3.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 23.10.2015)
Bc. Petr Venclovský (dne 14.3.2016)

Zástupci obce:

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, 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 právníckých 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. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled obce Vodslivy pro r. 2011 – 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2014 - 19.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2014 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 20.3.2015
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 25.9.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.5.2015 s vyjádřením "s výhradami", přijatá nápravná opatření nejsou součástí zápisu z jednání zastupitelstva obce.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.4.2015 - 29.5.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2015 (datum tisku 15.10.2015) a k 31.12.2015 (datum tisku 30.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2015 (okamžik sestavení 4.10.2015) a k 31.12.2015 (okamžik sestavení 10.1.2016)

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2015 (okamžik sestavení 15.10.2015) a k 31.12.2015 (okamžik sestavení 10.1.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2015 (okamžik sestavení 4.10.2015) a k 31.12.2015 (okamžik sestavení 10.1.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 1 - 55 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 25, 27 - 29, 26, 30, 31, 33 - 35, 38, 37, 49, 50, 53

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1042121/0710 vedenému u České národní banky (dotační účet), výpis č. 11 ze dne 7.6.2015 až výpis č. 18 ze dne 30.9.2015, č. 23 ze dne 17.12.2015 až č. 24 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 320049399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. (ZBÚ), výpis č. 58 ze dne 1.7.2015 až č. 87 ze dne 30.9.2015, č. 119 ze dne 1.12.2015 až č. 132 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1042121/0710 - účetní doklady č. 40012 - 40018, č. 40023 - 40024
- k účtu č. 320049399/0800 - účetní doklady č. 10135 - 10205, č. 10273 - 10304

Evidence poplatků

- vedena v PC v programu Excel (poplatky ze psů, odpad)

Evidence majetku

- počítačově vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva roku 2015 ze dne 16.1.2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 23.11.2015
- Proškolení k inventarizaci majetku ze dne 23.11.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015
- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 9.1.2015 (kat. území č. 716308 Vodslivy LV 10001), včetně čestného prohlášení

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 5 - 8/2015 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vodslivy za rok 2014, účetní závěrka schválena na jednání zastupitelstva obce dne 29.5.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 10.8.2015 (obec dárce) uzavřená s obcí Chocerady na finanční dar ve výši Kč 5.000,00 - za účelem vybavení třídy MŠ v ZŠ a MŠ Chocerady
- ze dne 10.8.2015 (obec dárce) uzavřená s obcí Chocerady na finanční dar ve výši Kč 10.000,00- za účelem rekonstrukce nové třídy MŠ v ZŠ a MŠ Chocerady

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.8.2015 - p. J.S. v rozsahu 16 hodin - opravy po obci
- ze dne 15.3.2015 - p. J.Ch. v rozsahu 5 hodin - přeinstalování PC na obecním úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura č. 1500012 ze dne 27.5.2015, dodavatel Milan Provazník, zemní práce, Vestec, IČ 61862127 v částce Kč 38.357,00 vč. DPH za práce provedené na rybníku ve Vodslivech. Dle sdělení starosty obce byla zakázka zadána přímo jednomu dodavateli na základě telefonické objednávky. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu" platná od roku 2013, viz bod 3.1.

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

- dopisem ze dne 29.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2014 (rozpočet 2015), 6.2.2015, 20.3.2015, 10.4.2015, 29.5.2015 (účetní závěrka obce r. 2014, Závěrečný účet obce r. 2014), 14.8.2015, 25.9.2015, 27.11.2015 a 29.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vodslivy, 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, nehospoďařila 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 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 Vodslivy:

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

- **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 § 32, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". V Rozvaze ke dni 31.12.2015 je na účtu 389 - Dohadné účty pasivní vykázána částka ve výši Kč 63.646,00 a v inventurním soupisu ke dni 31.12.2015 částka ve výši Kč 33.246,00

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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 § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 30.9.2015 v části A.5 nejsou vykázány Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění, ačkoliv v Rozvaze k 30.9.2015 činí zůstatek účtu 336 - Sociální zabezpečení Kč 3.363,- a účtu 337 - Zdravotní pojištění Kč 3.335,-.

NAPRAVENO

doklad č. 300010 ze dne 30.10.2015

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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, neboť ve Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2014 nejsou upraveny výdaje dotačních prostředků na § 6115 - Volby do zastupitelstev územích samosprávných celků a § 6117 - Volby do Evropského parlamentu. Podotýkáme, že v obou případech nebyly výdaje přečerpany.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívající v úpravě výdajů rozpočtu na skutečnost rozpočtovým opatřením.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy 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.)

- V Rozvaze ke dni 31.12.2015 je na účtu 389 - Dohadné účty pasivní vykázána částka ve výši Kč 63.646,00 a v inventurním soupisu ke dni 31.12.2015 částka ve výši Kč 33.246,00

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	2,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
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 17 800,00 Kč.

Vodslivy 14. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

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. 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 Vodslivy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Chlumský, starosta obce.

Jiří Chlumský
starosta obce Vodslivy



J. Chlumský
dne 14. 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 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. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Vodslivy	Jiří Chlumský