

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088384/2015/KUSK
Čj.: 102071/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HLÍZOV

IČ: 00640336

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Hlízov za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 11. 2015
- 26. 2. 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:

Hlízov
Hlízov 164
285 32 Hlízov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

MVDr. Antonín Škarka - starosta
Karin Kohárová - místostarostka
Hana Izajová - účetní obce
Ivana Sýkorová - pomocné účetní práce

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:
26. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2016 projednaný zastupitelstvem obce 16.12.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněný na úřední desce v termínu 25.11.2014 - 10.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce 15.12.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení Mateřské školy Hlízov o stanovení závazných ukazatelů pro rok 2015 převzatý ředitelkou školy 16.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 10.7.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 30.7.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 12.10.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 9.11.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 14.12.2015
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednaný a schválený zastupitelstvem obce 10.7.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 3.6.2015 - 25.6.2015, závěrečný účet za rok 2014 byl projednán na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.7.2015, volby do zastupitelstva obce proběhly dne 13.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2015 ze dne 19.3.2015
- k 30.6.2015 ze dne 22.10.2015
- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015
- k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 21.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2015

Hlavní kniha

- obrátová analytická hlavní kniha k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- podrobná hlavní kniha za období 01 - 10/2015 ze dne 6.11.2015 - dle potřeby
- obrátová analytická hlavní kniha za období 12/2015 ze dne 26.2.2016

Kniha došlých faktur

- k 6.11.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 6.11.2015

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300003, 300059 - 300085, 300096 - 300112, 300121 - 300171, 300172 - 300212
- odběratelské faktury č.: 400001 - 400003, 400004

Bankovní výpis

- č.: 018 - 021, 031 - 046, 047 - 055 běžného účtu vedeného u ČS a.s. 443569319/0800
- č.: 15 - 22, 23 - 26 bankovního účtu ČNB 94-5313161/0710
- č.: 007 - 010, 014 úvěrového účtu u ČS a.s. 376910459/0800

Účetní doklad

- č.: 900006 - 900008, 900022 - 900025 ze dne 10.10.2015, 900035, 900041, 900042, 900045, 900046, 900048, 900059, 900060, 900061,
- č.: 900022 - 900029 dne 10.11.2015 nesprávně provedeno zpětně v měsíci září 2015 k 30.9.2015 po odeslání účetních výkazů do systému CSUIS Ministerstva financí

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 10, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti k 6.11.2015 (8:40 hod.) činil 67.426,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 200371 - 200523, 200679 - 200705, 200747 - 200772

Evidence poplatků

- za komunální odpad k 31.10.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků 2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace za období 06, 07, 08, 11/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněných zastupitelů schválená zastupitelstvem obce 4.11.2014, 12.11.2014 a 10.7.2015
- Odměny neuvolněných zastupitelů za měsíc 06, 07, 08, 11/2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřská škola Hlízov ze dne 10.7.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Hlízov ze dne 30.7.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 3.2.2016 - Mateřská škola Hlízov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 3.2.2016 - Mateřská škola Hlízov

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.5.2015 s dárce BMD Bohemia, s.r.o. Praha na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.9.2015 na pomocné účetní práce a pokladní obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2015 na práce pro obecní úřad - pomoc při zpracování mezd a účetnictví
- ze dne 3.7.2015 na pomocné stavební práce
- ze dne 4.6.2015 na roznesení volebních lístků
- ze dne 1.9.2015 na zpracování mezd a účetnictví obce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o provozování a pachtu vodovodu č. 11/2015 uzavřená dne 20.8.2015 s provozovatelem Vodohospodářskou společností Vrchlice - Maleč, a.s., nahrazující Smlouvu o provozování vodovodu č. 12/2003

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory obce platné od 9.6.2015 ke Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001
- podpisové vzory obce platné od 1.9.2015 ke Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.9.2014

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

- zasláná e-mailem dne 21.7.2015

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 15.12.2014, 20.1.2015, 21.1.2015, 9.2.2015, 2.3.2015, 8.4.2015, 1.6.2015, 5.6.2015, 10.7.2015, 30.7.2015, 12.10.2015 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2014 provedené dne 15.1.2015 u příspěvkové organizace Mateřská škola Hlízov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2015 provedené dne 29.10.2015 u příspěvkové organizace Mateřská škola Hlízov

V kontrolovaném období obec Hlízov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Hlízov:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. n), neboť:

Nebylo doloženo schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce po volbách 13.6.2015 s výjimkou odměn starosty a místostarostky. V zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 10.7.2015 je uvedena výše odměny pro člena zastupitelstva, člena výboru nebo komise a předsedu výboru nebo komise a v příloze k zápisu ze zasedání je tabulka s výší odměn, v textu přijatého usnesení však odměny s výjimkou odměny starosty a místostarostky ani odkaz na přílohu uvedeny nejsou. Dále upozorňujeme na nesprávně vypočtenou výši odměny za období 07/2015, neboť za výkon funkce předsedů a členů výborů a komisí (kteří byli do těchto funkcí zvoleni zastupitelstvem obce dne 30.7.2015) byla odměna vyplacena již od 10.7.2015.

NAPRAVENO

Projednáno zastupitelstvem obce 9.11.2015, zápis ze zastupitelstva konaného dne 10.7.2015 doplněn o přílohu. Oprava výše odměn byla provedena v rámci výpočtu mezd a odměn za období listopad 2015.

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

§ 16 odst. 2, 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položkách 4116, 4213 a 4216.

NAPRAVENO

Provedeno rozpočtovými opatřeními č. 4 - 6.

▪ 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

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Dle hlavní knihy k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech 311 0000, 311 0002, 311 0003 a 314 0000.

NAPRAVENO

Opraveno účetními doklady č.: 900045, 900046 ze dne 1.10.2015, 900059 ze dne 31.12.2015.

§ 28, neboť:

Hospodářský výsledek roku 2014 nebyl k datu uskutečnění účetního případu t.j. k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 30.7.2015 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím období na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Tato účetní operace nebyla provedena ani k datu dílčího přezkoumání 6.11.2015.

NAPRAVENO

Provedeno účetním dokladem č. 900048 ze dne 7.11.2015.

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. Dle hlavní knihy k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015 nebylo při vyúčtování služeb a záloh obyvatel domu s chráněným bydlením provedeno zúčtování dohadné položky na účtu 388 Dohadné účty aktivní.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 900022 - 900029 dne 10.11.2015, provedeno zpětně v měsíci září 2015 k 30.9.2015

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Dodavatelské faktury (účetní doklady č. 300112, 300121) od ST Energy s.r.o. Praha 9 nebyly účtovány dle skutečností uvedených na fakturách. Na účet 502 Spotřeba energie bylo účtováno pouze o doplatku. Nebylo doloženo, jakým způsobem byly zahrnuty do účetnictví celkové vyúčtované náklady a předem zaplacené zálohy.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 900060 ze dne 31.12.2015, 900061 ze dne 17.12.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce s výjimkou starosty a místostarosty byla v období od 1.1.2014 do voleb 10.10.2014 poskytována odměna v nesprávné výši - vyšší o 540,- Kč než stanovuje výše uvedené Nařízení vlády.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 10.7.2015 rozhodlo o ponechání vyplacených odměn za období 01 - 10/2014 jako dar a přijalo systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hlízov za rok 2015 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,06 %
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 4 615 927,00 Kč.

Hlízov 26. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

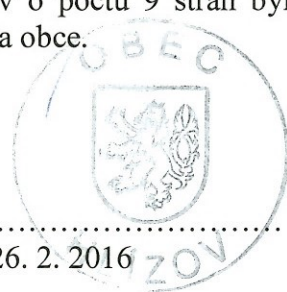
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlízov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan MVDr. Antonín Škarka, starosta obce.

MVDr. Antonín Škarka
starosta obce Hlízov


.....
dne 26. 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Hlízov	MVDr. Antonín Škarka