

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082433/2014/KUSK
Čj.: 006730/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SELETICE

IČ: 00640638

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Seletice za rok 2014 bylo zahájeno dne 14. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2014
- 15.5.2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Seletice
Seletice 139
289 34 Rožďalovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Mgr. Bc. Zdeněk Havlík - starosta obce
Monika Matuchová - asistentka

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 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: 15.5.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 až 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 4.12.2013

Schválený rozpočet

- schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 24.9.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26.11.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2014 s vyjádřením "s výhradami" zveřejněn 3.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2014 a 12/2014 (tisk 25.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2014 a 12/2014 (tisk 15.2.2015)

Rozvaha

- za období 9/2014 a 12/2014 (tisk 15.2.2015)

Příloha rozvahy

- za období 9/2014 a 12/2014 (tisk 15.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Bankovní výpis

- k účtu č. 32620-191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 004 za duben 2014 a výpis č. 9 za září 2014 do výpisu č. 11 za listopad 2014
- k účtu č. 94-4419191/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 13 ze dne 7.4.2014 do výpisu č. 17 ze dne 30.4.2014 a od výpisu č. 26 za září 2014 do výpisu č. 28 za listopad 2014

Účetní doklad

- k účtu č. 32620-191/0100 - účetní doklad od č. 14-801-00086 ze dne 2.4.2014 do č. 14-801-00110 ze dne 30.4.2014 a od č. 14-801-00225 ze dne 8.9.2014 do č. 14-801-00301 ze dne 30.11.2014
- k účtu č. 94-4419191/0710 - účetní doklady od č. 14-805-00048 ze dne 7.4.2014 do č. 14-805-00060 ze dne 30.4.2014 a od č. 14-805-00113 ze dne 1.9.2014 do č. 14-805-00156 ze dne 28.11.2014

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce: srpen a září až prosinec 2014
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 5.795,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 14-701-00322 ze dne 26.11.2014).

Pokladní doklad

- od č. 14-701-00274 ze dne 5.8.2014 do č. 14-701-00291 ze dne 27.8.2014 a od č. 14-701-00292 ze dne 10.9.2014 do č. 14-701-00338 ze dne 30.12.2014

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 s platností od 3.11.2014 do 31.1.2016, inventurní soupis majetku bez uvedení ceny majetku, v počtu 6 listů s účty 018, 019, 021, 022, 028, 031 - inventarizace roku 2014 nebyla provedena dle vyhlášky č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleny zastupitelstvem obce s výplatou od 3.11.2014 v souladu s nařízením vlády

Smlouvy o dílo

- č. 2014/03/10/HOO6 ze dne 27.3.2014 uzavřená s firmou Tewico systems s.r.o., předmět smlouvy: Osazení 2 ks informačních panelů okamžité rychlosti vozidel. Doba k provedení díla: do 20 pracovních dnů od podpisu smlouvy oběma stranami. Cena díla: 164.294,- Kč vč. DPH. Schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 26.3.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2014, za období 17.-20.5.2014, (M.V.) - roznáška volebních lístků
- ze dne 2.1.2014, v rozsahu 250 hod., (M.P.) - knihovnická činnost
- ze dne 19.11.2014, v rozsahu 12 hod., (S.P.) - výkopové a terénní úpravy

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

- ze dne 25.6.2014

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- 18.12.2013 (rozpočet 2014), 29.1.2014, 26.3.2014, 30.4.2014, 28.5.2014, 18.6.2014 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrku obce), 9.7.2014, 13.8.2014, 24.9.2014, 3.11.2014, 5.11.2014, 12.11.2014, 26.11.2014, 10.12.2014, 17.12.2014

V kontrolovaném období obec Seletice, 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 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 Seletice:

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 odst. 1 písm. d) bod 2-5, neboť:**

Obec ve výkazu Příloha rozvahy k 31.12.2014 neuvedla v části D. celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 3, neboť:**

Inventarizace majetku a závazků roku 2014 nebyla provedena.

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**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku, neboť v předloženém Výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 6/2014 je ve sloupci Výsledek od počátku roku na položce 4111 (Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR) vykázáno Kč 17.800,-, přičemž stav ve sloupci Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách jsou ke stejnému datu nulové.

Ve výdajích není tato položka také upravena (§ 6117). Dále není např. upraven § 3399.

NENAPRAVENO

- **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 § 28, neboť:**

Hospodářský výsledek roku 2013 nebyl k 30.6.2014 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 14-009-00024 ze dne 31.12.2014.

§ 32, neboť:

Obec chybně účtovala o krátkodobých závazcích, neboť v Rozvaze k 30.9.2014 je na účtu 321 - Dodavatelé vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 27.621,-.

NENAPRAVENO

K 31.12.2014 je v knize faktur došlých uvedena jiná částka, než která je uvedena ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 u účtu 321.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav inventarizace roku 2012 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 389 - Dohadné účty pasivní, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 408 - Opravy minulých období, 432 - Nerozdělený zisk

NENAPRAVENO

Nebyla provedena inventarizace majetku roku 2014.

2 písmeno a), neboť:

Obec nepředložila ke kontrole inventarizační zprávu k provedené inventarizaci roku 2013.

NENAPRAVENO

Nebyla provedena inventarizace majetku roku 2014.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Termín pro provedení inventarizace nebyl dodržen. Obec v roce 2008 neprovedla průkazně inventarizaci pozemků

NENAPRAVENO

nápravná opatření č.j. 095264/2009/KUSK ze dne 15.6.2009 - k 31.12.2009 opět průkazným způsobem neprovedeno

§ 30 odst. 1, neboť:

Obec neprovedla k 31.12.2013 dokladovou inventarizaci účtů: 401, 403, 406, 493, 432, 374, 389, 031 a fyzickou inventarizaci účtů: 021, 022, 042, 902.

NENAPRAVENO

Nebyla provedena inventarizace majetku roku 2014.

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech u účtu 031 - Pozemky (např. pozemek p.č. 188/1, 775/1, 810 a 816).

NENAPRAVENO

Nebyla provedena inventarizace majetku roku 2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Seletice za rok 2014 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.)

- Obec v příloze neuvedla celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

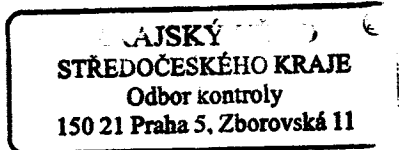
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Seletice 15. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Koudelná

.....
Koudelná
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Angel Tonkov

.....
Tonkov
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 Seletice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Bc. Zdeněk Havlík, starosta obce.

Mgr. Bc. Zdeněk Havlík
starosta obce Seletice



.....

dne 15.5.2015

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 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 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	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	obec Seletice	Mgr. Bc. Zdeněk Havlík