

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Stejnopis č. 2

SpZn: SZ_020733/2015/KUSK
Čj.: 003832/2016/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLOVEČ

IČ: 00239763

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Sloveč za rok 2015 bylo zahájeno dne 8. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 8. 6. 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:

Sloveč
Hlavní 142
289 03 Městec Králové

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Viktor Rodywirja – starosta obce
Andrea Šusterová - účetní obce
MVDr. František Rulík - místostarosta

OBEC Sloveč	Číslo dopor. 8/10
Došlo dne: 8. 6. 2016	Zpracovatel: Rodywirja
Č.j.: 266/14	Likvidační znak 113 1
Příloha: 9/0	

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 hospodář 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. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2010 – 2015, včetně úpravy na rok 2015
- na roky 2016 – 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 až 19.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2014 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (položky)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2014 pro Mateřskou školu Sloveč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 28.1.2015
- č. 2, 3, 4 schválené zastupitelstvem obce 26.3.2015
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce 8.4.2015
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce 15.5.2015
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce 8.7.2015
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce 19.8.2015
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce 13.8.2015
- č. 10, 11 schválené zastupitelstvem obce 2.10.2015
- č. 12, 13 schválené zastupitelstvem obce 6.11.2015
- č. 14 schváleno zastupitelstvem obce 4.12.2015
- č. 15 schváleno zastupitelstvem obce 16.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2015 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 30.4.2015 do 15.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015 ze dne 28.4.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 4.2.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 4.2.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 11.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015 - vedena elektronicky, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, od č. 1 do č. 246 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, od č. 1 do č. 18 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9515561/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 19 ze dne 17.7.2015 do výpisu č. 37 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 8428191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 120 ze dne 1.9.2015 do výpisu č. 182 ze dne 31.12.2015

- Účetní doklad**
- k účtu č. 94-9515561/0710 - od dokladu č. 710024 ze dne 17.7.2015 do dokladu č. 710055 ze dne 31.12.2015
 - k účtu č. 8428191/0100 - od dokladu č. 00120395 ze dne 1.9.2015 do dokladu č. 00182597 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- za říjen - prosinec

Pokladní doklad

- od č. 465 V ze dne 1.10.2015 do č. 560 V ze dne 30.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2015 - poplatek za komunální odpad, ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2015 - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic Ginis Express k 31.12.2015 - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur pro rok 2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2016, výpisy z listu vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2015 - namátkově dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina neuvolněných zastupitelů obce za období září až listopad

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 26.3.2015.
- Protokol o schválení účetní závěrky mateřské školy ze dne 26.3.2015.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.9.2015, zhotovitel Tomáš Mikula EL-MIK. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednavatele dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu BIS II v celkové ceně Kč 166.012,00.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva (kupující p. M.T) o prodeji p.č. 276/5 o výměře 454 m² - ostatní plocha vše v k.ú. Stříhov v hodnotě Kč 44.820,00 ze dne 17.2.2015. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2014.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obdarovaná - Česká republika, Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje Kladno) ze dne 1.7.2015. Předmětem daru je peněžní dar ve výši Kč 400.000,00 na požární ochranu v rámci své působnosti. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí peněžního daru dne 20.2.2014.
- Darovací smlouva (obdarovaná - obec Sloveč) ze dne 19.6.2015. Předmětem daru je peněžní dar ve výši Kč 100.000,00 za účelem financování požární ochrany.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku p.č. 53/1 orná půda o výměře 1000 m², nájemci p.M.K. ze dne 28.1.2015. Smlouva se uzavírá na dobu určitou 5 let od 1.2.2015. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 28.1.2015.
- Smlouva o nájmu v nemovitosti čp. 46 na parcele 119 - klubovna, sociální zařízení na dobu neurčitou, nájemci p. A.L. a p. P.Š., ze dne 1.9.2015. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 13.8.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Smlouva o pronájmu pozemku p.č. 53/1 orná půda ze dne 28.1.2015 - záměr zveřejněn od 1.9.2014 do 11.9.2014.
- Smlouva o nájmu v nemovitosti čp. 46 na parcele 119 - klubovna, sociální zařízení ze dne 1.9.2015 - záměr zveřejněn od 20.7.2015 do 10.8.2015.
- Kupní smlouva o prodeji p.č. 276/5 ze dne 17.2.2015 - záměr zveřejněn od 5.12.2014 do 19.12.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2015 v rozsahu 30 hodin, pí O.Š., správa obecní budovy v obci Stříhov, včetně evidence docházky
- ze dne 7.12.2015 v rozsahu 10 hodin, p. V.P., oprava sekačky trávy, včetně evidence docházky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky s názvem „Dodávka bezdrátového informačního systému BIS II pro obec Sloveč a spádové obce“ – výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 10.7.2015, nabídky (EL-MIK Valašské Meziříčí, EMPERMONT Valašské Meziříčí, ELMIK), Protokol o hodnocení nabídek ze dne 13.8.2015 (vybraný dodavatel ELMIK), projednaný výsledek výběrového řízení zastupitelstvem obce dne 13.8.2015, Sdělení výsledků výběrového řízení ze dne 14.8.2015, faktura dodavatele č. 215100 ze dne 29.9.2015 na částku Kč 166.012,00 (cena shodná s cenou nabídkovou) uhrazena dne 9.10.2015 (ú.d. č. 00139462 ze dne 9.10.2015). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Sloveč č. 1/2012.

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce, schválená zastupitelstvem obce dne 26.3.2015.
- Směrnice č. 2/2015 pro poskytování věcných darů občanům obce, schválená zastupitelstvem obce dne 15.5.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2014, 28.1.2015, 19.2.2015, 26.3.2015 (schválení účetní závěrky obce a mateřské školy), 8.4.2015, 15.5.2015, 8.7.2015, 13.8.2015, 2.10.2015, 6.11.2015, 4.12.2015, 16.12.2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Sloveč za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 ze dne 18.9.2015.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Sloveč za kontrolované období od 1.7.2015 do 31.12.2015 ze dne 22.1.2016.

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

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

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**
§ 111 odst. 1, neboť:
V zákonu uvedené podmínky nebyly dodrženy, když odměna z dohody nedosáhla minimální mzdy, a sice v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 1.11.2015 s pí. O. Š. (průměrná hodinová mzda při sjednaném rozsahu práce a odměně činí Kč 40,00hod.).
- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:
Obec provedla inventuru účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015 podle výpisů z listů vlastnictví vyhotovených k 15.12.2015, nikoliv správně k datu 31.12.2015.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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**
§ 17 odst. 7, neboť:
Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 28.1.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sloveč 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.)

- Mzda (plat nebo odměna) z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.
- Obec provedla inventuru účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015 podle výpisů z listů vlastnictví vyhotovených k 15.12.2015, nikoliv správně k datu 31.12.2015.

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,32 %
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.

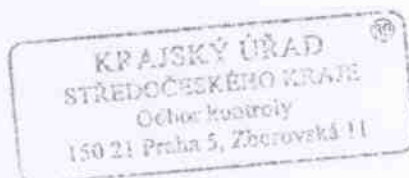
Sloveč 8. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

Ing. Angel Tonkov



Max Kova
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
kontrolorka

[Signature]
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

- 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 Sloveč o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Viktor Rodywirja, starosta obce.

Viktor Rodywirja
starosta obce Sloveč



dne 8. 6. 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Sloveč	Viktor Rodywirja