

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083105/2014/KUSK
Čj.: 008410/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Prodašice za rok 2014 bylo zahájeno dne 19. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28. 4. 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:

Prodašice
Prodašice 28
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Jana Nohýnková - starostka
Bc. Lenka Černovská - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- schváleno dne 18.12.2013

Návrh rozpočtu

- nebylo doloženo zveřejnění

Schválený rozpočet

- roku 2013 zastupitelstvem obce dne 28.3.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.6.2014

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2014 (nebyl předložen zápis z jednání zastupitelstva). Návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 9.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2014 (tisk dne 12.2.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2014 (tisk dne 12.2.2015)

Rozvaha

- za období 12/2014 (tisk dne 12.2.2015)

Příloha rozvahy

- za období 12/2014 (tisk dne 16.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014 (tisk dne 12.2.2015)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady rok 2014, od č. 100001 do č. 100057 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 4 za měsíc duben 2014 a výpis č. 9 za měsíc září 2014
- k bankovnímu účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky, výpisy č. 7 a 8 za měsíc duben 2014 a výpisy č. 18 a 19 za měsíc září 2014

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od dokladu č. 110105 ze dne 4.4.2014 do dokladu č. 110139 ze dne 30.4.2014 a od dokladu č. 110276 ze dne 5.9.2014 do dokladu č. 110301 ze dne 30.9.2014
- k bankovnímu účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky, od dokladu č. 120012 ze dne 25.4.2014 do dokladu č. 120013 ze dne 30.4.2014 a od dokladu č. 120023 ze dne 16.9.2014 do dokladu č. 120024 ze dne 30.9.2014

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu Gordic za měsíce duben a prosinec 2014

Pokladní doklad

- příjmové doklady: od č. 200051 ze dne 14.4.2014 do č. 200058 ze dne 9.12.2014 a výdajové doklady od č. 290024 ze dne 22.4.2014 do č. 290030 ze dne 30.4.2014 a od č. 290064 ze dne 1.12.2014 do č. 290067 ze dne 16.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel - komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

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: 28.4.2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

- soupisy majetku k 31.12.2014, Plán inventur ze dne 1.12.2014, Příkaz k provedení inventarizace za rok 2014, Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2014, LV 10001 pro k.ú. Prodašice, LV 460 pro k.ú. Tuchom, LV 358 pro k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2014 v rozsahu max 300 hod (LK), příprava volební místnosti
- ze dne 30.5.2014 v rozsahu max 300 hod (LH), účetnictví
- ze dne 1.4.2014 v rozsahu max 300 hod (AT), údržba zeleně

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

- dopisem ze dne 4.7.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013, 28.3.2014

V kontrolovaném období obec Prodašice, dle prohlášení starostky 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 Prodašice:

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

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Podotýkáme, že rozpočet obce byl projednaný a schválený zastupitelstvem obce dne 28.3.2014 bez vyjádření, byl sestaven jako schodkový (celkové příjmy Kč 1.006.710,- a celkové výdaje ve výši Kč 1.145.000,-).

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec v druhém pololetí roku 2014 neprováděla rozpočtová opatření, neboť ve výkazu FIN 2-12M nebyla provedena úprava o přijatou dotaci pol. 4111. Dále došlo k přečerpání rozpočtů u výdajů např.: paragrafy 3549, 6112, 6117.

§ 13 odst. 3, neboť:

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu. Obec při schvalování rozpočtového provizoria na rok 2014 neuvedla, jakým způsobem bylo provizorium schváleno.

Obec při schvalování rozpočtu roku 2014 neschválila příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria.

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec nemá na své elektronické úřední desce zveřejněn návrh rozpočtu roku 2014.

§ 17 odst. 6, neboť:

Na elektronické úřední desce nebyl zveřejněn celý návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o opravných položkách a to na účtu 194 k účtu 311 Odběratelé.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce nedoložilo projednání závěrečného účtu k 31.12.2014.

§ 29 odst. 4, neboť:

Obec neodeslala schválení či neschválení účetní závěrky roku 2013, včetně souvisejících informací, do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Obec nepředložila ke kontrole inventarizační zprávu roku 2014.

§ 3 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebylo doloženo proškolení členů a podpisy inventarizační komise k provedení inventury majetku a závazků obce za rok 2014.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyl při dokladové inventuře ověřen, neboť evidence poplatku za komunální odpad k 31.12.2014, předložená ke kontrole, uvádí předpis ve výši Kč 61.600,- a úhrady celkem ve výši Kč 51.800,-. Rozdíl (pohledávka obce) činí dle této prvotní evidence rozdíl ve výši Kč 9.800,-, který není evidován na účtu 315.

- **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 31.12.2014 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

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

§ 119 odst. 3, neboť:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce v roce 2014.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Obec, při kontrole hospodaření, nedoložila zápisy z jednání zastupitelstva obce mimo zápisu, kdy se schvaloval rozpočet roku 2014.

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

§ 38 odst. 7, neboť:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Obec neuplatnila svou pohledávku ve výši Kč 21.002,- (nezaslala upomínku za pí Š.V.).

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť schválilo rozpočtové opatření č. 4/2013, kterým byly provedeny změny rozpočtu roku 2013 ve výkaze Fin 2-12 M za období 12/2013, až dne 28.3.2014. (Případně nebylo doloženo delegování pravomoci schvalovat rozpočtová opatření starostou obce).

NENAPRAVENO

Obec Prodašice neprovedla rozpočtové opatření v závěru roku.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS 701 bod 5., neboť:**

Obec účtovala o nákladech za prodané pozemky ve výši Kč 5.530,- na účtu 554 s chybnou analytikou, neboť ve Výkazu zisku a ztráty je ve sloupci "Hospodářská činnost" vykázán na účtu 554 Kč 5.530,-, ačkoliv obec hospodářskou činnost neprovozuje.

Dále obec chybně účtuje o výnosech z činnosti, neboť ve Výkazu zisku a ztráty je ve sloupci "Hospodářská činnost" vykázáno Kč 5.530,- na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a Kč 6.336,20 na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti, ačkoliv obec hospodářskou činnost neprovozuje.

NENAPRAVENO

Obec Prodašice neprovedla opravy v účtování, neboť v roce 2014 ve Výkazu zisku a ztrát se tento nedostatek opakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prodašice 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.)

- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Hospodářský výsledek roku 2013 nebyl k 31.12.2014 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.
- Zastupitelstvo obce nedoložilo projednání závěrečného účtu roku 2014.
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- Obec neodeslala schválení či neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech.
- Nebylo doloženo proškolení členů a podpisy inventarizační komise k provedení inventury majetku a závazků obce za rok 2014.
- Obec nepředložila ke kontrole inventarizační zprávu roku 2014.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách na účtu 194.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Obec nemá na své elektronické úřední desce zveřejněn návrh rozpočtu roku 2014.
- Na elektronické úřední desce nebyl zveřejněn celý návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Skutečný stav účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyl při dokladové inventuře ověřen.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. v roce 2014.
- Obec při schvalování rozpočtového provizoria na rok 2014 neuvedla jakým způsobem bylo provizorium schváleno.
- Obec při schvalování rozpočtu roku 2014 neschválila příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria.

- Obec v druhém pololetí roku 2014 neprováděla rozpočtová opatření, neboť ve výkazu FIN 2-12M nebyla provedena úprava o přijatou dotaci pol. 4111. Dále došlo k přečerpaní rozpočtů u výdajů např.: paragrafy 3549, 6112, 6117.
- Obec neuplatnila svou pohledávku ve výši Kč 21.002,- (nezaslala upomínku za pí Š.V.).

C6) spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu

- Obec, při kontrole hospodaření, nedoložila zápisy z jednání zastupitelstva obce mimo zápisu, kdy se schvaloval rozpočet roku 2014.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. 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	9,86 %
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.

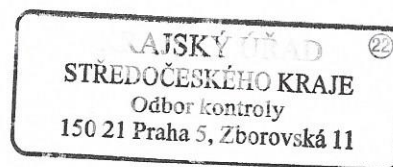
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Prodašice 28. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná

Ing. Angel Tonkov



Koudelná
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angel 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

- 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 Prodašice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Nohýnková, starostka obce.

Jana Nohýnková
starostka obce Prodašice



.....
dne 28.4.2015

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 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. Marie Koudelná
2	1 x	obec Prodašice	Jana Nohýnková