

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082441/2014/KUSK
Čj.: 003703/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ SLIVNO

IČ: 00237701

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.9.2014
- 20.3.2015

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:

Dolní Slivno
Dolní Slivno 40
294 78 Dolní Slivno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

Zástupci obce:

Mgr. Luboš Rambousek - starosta
Jaroslava Novotná - 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, 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:
20. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 ze dne 17.12.2013 (úprava původního rozpočtového výhledu na roky 2011 - 2014 ze dne 14.4.2011)

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena na rok 2014 zastupitelstvem obce dne 17.12.2013 (1/12 skutečnosti roku 2013 do schválení rozpočtu na rok 2014)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.1.2014 do 26.1.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.1.2014 v paragrafovém znění jako vyrovnaný, schválen včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- písemně dne 30.1.2014 Základní škole Dolní Slivno - příspěvek na provoz ve výši Kč 1.302.500,00 schválen zastupitelstvem obce dne 30.1.2014
- zastupitelstvo obce dne 13.3.2014 schválilo přebytek hospodaření za rok 2013 ve výši Kč 12.334,83 Základní školy Dolní Slivno vrátit zpět do rozpočtu obce

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 11/2013 dne 9.1.2014 (za rok 2013)
- č. 3/2014 dne 22.5.2014
- č. 6/2014 dne 30.9.2014
- schválena starostou obce:
- č. 1/2014 dne 13.3.2014
- č. 2/2014 dne 17.4.2014
- č. 4/2014 dne 26.6.2014
- č. 5/2014 dne 31.8.2014
- č. 7/2014 dne 31.10.2014
- č. 8/2014 dne 30.11.2014
- č. 9/2014 dne 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2014 souhlasem s celoročním hospodařením obce s výhradou, nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 27.5.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.4., 30.6., 31.8., 31.12.2014 (odeslán do ČÚIS dne 23.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (odeslán do ČÚIS dne 30.1.2015)

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (odeslána do ČÚIS dne 30.1.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (odeslána do ČÚIS dne 30.1.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavena k 31.8., 31.12.2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena do č. 3140173 ze dne 23.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- vedena do č. 240031 ze dne 4.12.2014

Bankovní výpis

- od č. 96 ze dne 20.7.2014 do č. 120 ze dne 31.8.2014, od č. 147 ze dne 5.11.2014 do č. 150 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 0483209369/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 14 ze dne 11.7.2014 do č. 19 ze dne 19.8.2014, od č. 25 ze dne 20.11.2014 do č. 28 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-1915181/0710 vedeného u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 130021 ze dne 11.7.2014 do č. 130027 ze dne 19.8.2014, od č. 130037 ze dne 20.11.2014 do č. 130042 ze dne 31.12.2014 (k účtu u ČNB)
- od č. 110453 ze dne 20.7.2014 do č. 110549 ze dne 31.8.2014, od č. 110686 ze dne 5.11.2014 do č. 110802 ze dne 31.12.2014 (k základního běžného účtu)
- od č. 3140091 ze dne 25.7.2014 do č. 3140103 ze dne 25.8.2014, od č. 314140 ze dne 24.10.2014 do č. 3140172 ze dne 22.12.2014 (předpisy došlých faktur)
- č. 2400022 ze dne 8.7.2014 (vystavená faktura)
- od č. 920007 ze dne 30.7.2014 do č. 920006 ze dne 31.7.2014, č. 920012 ze dne 31.12.2014 (vnitřní doklad)
- č. 993001 ze dne 1.1.2014 (opravný doklad)
- č. 610012 ze dne 31.7.2014, od č. 610017 ze dne 30.11.2014 do č. 610020 ze dne 31.12.2014 (předpis mezd)
- od č. 14000488 ze dne 1.7.2014 do č. 14000584 ze dne 31.8.2014, od č. 1400648 ze dne 3.11.2014 do č. 14000719 ze dne 30.12.2014 (k pokladně)

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec a srpen, listopad a prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti v 12:10 hodin činí Kč 3.127,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu V1400571 ze dne 8.9.2014

Pokladní doklad

- od č. 14000488 ze dne 1.7.2014 do č. 14000584 ze dne 31.8.2014, od č. 1400648 ze dne 3.11.2014 do č. 14000719 ze dne 30.12.2014

Evidence pohledávek

- vedena ručně - poplatky TKO, pes, nájem z hrobových míst

Evidence majetku

- a účetnictví vedeno v programu MUNIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 (Plán inventur ze dne 25.11.2014, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2014, inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k 31.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015)

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení od 7.11.2014 neuvolněným zastupitelům na jednání zastupitelstva obce dne 6.11.2014
- výplatnice za listopad a prosinec 2014 včetně podpisů svědčících o převzetí finančních prostředků

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2014 příspěvkové organizace Základní školy Dolní Slivno (výsledek hospodaření za hlavní činnost Kč 173.728,98, hospodářskou činnost Kč 24.802,00)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.12.2014 příspěvkové organizace Základní školy Dolní Slivno

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.5.2014 uzavřená se zhotovitelem ak. arch. Vladimíra Axmanová-ARCHAX - architektonický atelier na "Projektovou dokumentaci multifunkčního objektu Domu seniorů Dolní Slivno" v ceně Kč 411.400,- bez DPH, nabídková cena souhlasí s cenou sjednanou

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.10.2014 uzavřena s p. J. N. v rozsahu 3 hodin na přípravu a úklid volební místnosti
- ze dne 1.7.2014 uzavřena s p. P. P. v rozsahu 50 hodin na přípravu topení na sokolovnu
- ze dne 12.2.2014 uzavřena s p. J. K. v rozsahu 20 hodin na topení v sokolovně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Projektovou dokumentaci - multifunkční objekt domu seniorů Dolní Slivno", osloveno 5 dodavatelů, došly 3 nabídky - ARCHAX dne 26.4.2014 Kč 411.400,- bez DPH, Ing. Arch. Eva Velková dne 24.4.2014 Kč 550.000,- bez DPH, SGL PROJEKT s. r. o., Praha Kč 485.000,- bez DPH, vybrána firma ARCHAX, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky

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

- oznámeno přezkoumávajícím orgánu dne 24.6.2014 pod č. j. 096295/2014/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2013 (rozpočtové provizorium na rok 2014), 9.1., 30.1., 13.3., 17.4., 22.5., 26.6. (schválení účetní závěrky obce a Základní školy Dolní Slivno za rok 2013), 17.7., 30.9., 6.11. (ustavující), 16.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zápis z kontroly hospodaření v Základní škole Dolní Slivno za období od 1.7.2014 do 31.12.2014 - nezjištěny žádné chyby

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013

- Základní školy Dolní Slivno za rok 2013 ze dne 26.6.2014
- obce současně s výkazy za měsíc červen 2014

V kontrolovaném období obec Dolní Slivno, 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 přijetí 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 Dolní Slivno:

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

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

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec inventarizuje k 31.12.2014 pohledávky po lhůtě splatnosti na účtu č. 315 - Pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 10.751,00, aniž by tvořila opravné položky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2013 v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, a to o výši opravek za rok 2013 k majetku pořízeného z dotací.

NAPRAVENO

Obec účetním dokladem č. 993001 ze dne 1.1.2014 opravila chybnou analytiku účtu č. 403.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno 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 nedodržela postupy účtování o opravných položkách na účtu č. 315 – Pohledávky z hlavní činnosti k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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 28 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dolní Slivno 20. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Luboš Rambousek, starosta obce.

Mgr. Luboš Rambousek
starosta obce Dolní Slivno



dne 20. 3. 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,-.