

SpZn: SZ\_072236/2013/KUSK  
Čj.: 002206/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DOLNÍ SLIVNO

IČ: 00237701  
za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2013
- 20.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dolní Slivno 40  
294 78 Dolní Slivno

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Marie Koudelná**

#### Zástupci obce:

**Jaroslava Novotná** - hlavní účetní  
**Mgr. Luboš Rambousek** - starosta

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2011 až 2014, schválen v zastupitelstvu obce dne 14.4.2011

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 11.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 18.1.2013 - 20.2.2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 7.3.2013 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z rezervy let minulých. Rozpočet roku 2013 schválen v paragrafovém znění, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 14.6.2013 (Základní škola Dolní Slivno)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2013
- č. 2a schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2013
- č. 6 a 7 schválena zastupitelstvem obce dne 1.10.2013
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2013
- č. 9 a 10 schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2013

### **Závěrečný účet**

- roku 2012 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2013 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 10.5.2013 - 30.5.2013.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2013, 12/2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2013, 12/2013

### **Rozvaha**

- za období 9/2013, 12/2013

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2013, 12/2013

### **Účtový rozvrh**

- roku 2013

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2013, 12/2013

### **Kniha došlých faktur**

- evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 3130001 - 3130175

### **Kniha odeslaných faktur**

- evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 2300001 - 2300031

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-1915181/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 1 ze dne 28.2.2013 do výpisu č. 15 ze dne 30.9.2013 a od výpisu č. 22 ze dne 16.12.2013 do výpisu č. 24 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 483209369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. A.64 ze dne 7.6.2013 do výpisu č. 086 ze dne 31.7.2013 a dále od výpisu č. 139 za období 1.12.2013 - 2.12.2013 do výpisu č. 155 ze dne 31.12.2013

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-1915181/0710 - účetní doklady od č. 130001 ze dne 1.3.2013 do č. 130028 ze dne 30.9.2013
- k účtu č. 483209369/0800 - účetní doklady od č. 110417 ze dne 7.6.2013 do č. 110547 ze dne 31.7.2013

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, prosinec 2013
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 7.700,- souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V13000489 ze dne 14.10.2013)

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. V13000302 ze dne 3.6.2013 do č. P13000344 ze dne 28.6.2013 a dále od č. V13000557 ze dne 2.12.2013 do č. V13000603 ze dne 30.12.2013

### **Evidence poplatků**

- vedena v sešitu za rok 2013 (poplatek ze psů, poplatek za odpady)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada k 31.12.2013

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Spis inventarizace k 31.12.2013 (Inventarizační zpráva r. 2013 ze dne 29.1.2014, Plán inventur na rok 2013 ze dne 3.12.2013, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.12.2013, Výpis z katastru nemovitostí ze dne 13.7.2013 za kat. území Slivínko LV 10001, Výpisy z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2013 za kat. území Kropáčova Vrutice LV 168, Horní Slivno LV 123, Borek nad Labem LV 215, Dolní Slivno LV 10001, Inventurní soupisy k 31.12.2013)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- potvrzení o převzetí výplatní pásky za období leden - srpen 2013

### **Smlouvy o dílo**

- č. 12060113BNJ ze dne 14.6.2013 uzavřená se Zhotovitelem - Zeta Benátky s.r.o., Benátky nad Jizerou, IČ 28178408 na realizaci projektu "Chodník podél silnice III/2752 od školy k sokolovně - Dolní Slivno" v ceně Kč 330.530,- bez DPH (tj. Kč 399.941,- včetně DPH) s termínem zhotovení do 31.7.2013, včetně spisu k veřejné zakázce malého rozsahu. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.
- č. SE/SC/2013/003 ze dne 11.4.2013 uzavřená se Zhotovitelem - COLAS CZ, a.s., Praha 9, IČ 26177005 na realizaci projektu "Revitalizace návsi Sivínko" v ceně 2.484.900,19 bez DPH (tj. Kč 3.006.729,23 včetně DPH) s termínem dokončení díla do 9/2013, včetně spisu k veřejné zakázce malého rozsahu. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.2.2013 na pořízení pozemkové parcely p.p.č. 32/11 o výměře 5.974 m<sup>2</sup> v ceně Kč 298.700,- (do majetku obce). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2012.
- Kupní smlouva ze dne 30.12.2013 na pořízení parcely č. st. 9/2 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 145 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Slivno a budovy na parcele st. 9 v ceně Kč 29.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2013.

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 15.5.2013 (obec obdarovaná) na pozemek parc. č. 1 - hřbitov, urnový háj a pozemku č. 2 včetně příslušenství (oplocení, vrata, trvalé porosty) k bezplatnému užívání.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu části pozemku č. 32/1 o výměře 150 m<sup>2</sup> ze dne 15.3.2013 (obec pronajímatel) na dobu jednoho roku za roční nájemné ve výši Kč 500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2013.
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1.3.2013 o pronájmu prostor v čp. 80 v k.ú. Dolní Slivno o výměře 150 m<sup>2</sup> (obec pronajímatel) na dobu neurčitou za měsíční nájemné ve výši Kč 200,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2012.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- na pronájem části pozemku č. 32/1 o výměře 150 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Slivno zveřejněn dne 15.2.2013
- na pronájem nebytových prostor v objektu čp. 80 o výměře 150 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Slivno zveřejněn ve dnech 30.11.2012 - 11.12.2012.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 9.8.2013 v rozsahu 11 hodin (P.J.W.) - komunální služby pro obec Dolní Slivno
- ze dne 5.8.2013 v rozsahu 30 hodin (J.V.) - příprava oslav "Sraz rodáků"
- ze dne 5.8.2013 v rozsahu 60 hodin (J.T.) - příprava oslav "Sraz rodáků"
- ze dne 1.6.2013 v rozsahu 60 hodin (J.U.) - údržba zeleně podél cesty od sokolovny na Horní Slivno
- ze dne 30.1.2013 v rozsahu 30 hodin (J.K.) - vypracování kroniky pro obec Dolní Slivno

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o běžném účtu č. 101403 ze dne 8.2.2013 uzavřená s Českou národní bankou o zřízení účtu č. 94-1915181/0710 (účet podřízen státní pokladně).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2013 - o nakládání s obecním majetkem

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

- ze dne 14.6.2013

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)**

- ze dne 11.12.2012 (stanovena pravidla rozpočtového provizoria), 17.1.2013, 7.3.2013, 28.3.2013, 25.4.2013, 30.5.2013, 20.6.2013, 25.7.2013 (účetní závěrka roku 2012), 1.10.2013, 31.10.2013, 3.12.2013, 17.12.2013

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Kontrola hospodaření v Základní škole Dolní Slivno provedená dne 3.5.2013

V kontrolovaném období obec Dolní Slivno, dle prohlášení starosty obce, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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:

- **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 v Příloze rozvahy k 31.12.2013 nevykázala v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti a to o výši oprávek za rok 2013 k majetku pořízeného z dotací.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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 § 14 odst. 6, neboť:**  
Územní celek chybně účtoval o oprávkách k drobnému dlouhodobému majetku, neboť ve Výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2013 je u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve sloupci Netto záporný zůstatek ve výši Kč 2.239,-.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920010 ze dne 15.10.2013.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2013 je zřejmé, že došlo k čerpání výdajů, které nebyly rozpočtovány např. § 2219 pol. 5171, § 3399 pol. 5137, § 3635 pol. 6121, § 3745 pol. 5021, 5137, 5175, § 6114.

Je tedy zřejmé, že nastavený systém vnitřní finanční kontroly nebyl zcela funkční, neboť dochází k proplacení rozpočtových výdajů bez zajištění prostředků ve schválených ukazatelích rozpočtu.

#### **NAPRAVENO**

*Provedením rozpočtových opatření č. 7 - 10 a delegováním pravomoci zastupitelstva obce na starostu k provádění rozpočtových opatření v určeném rozsahu.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

### **▪ ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

#### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle předložených účetních dokladů je zřejmé, že obec účtuje o vzniku svých závazků až v okamžiku jejich úhrady, nikoliv v okamžiku jejich vzniku.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření s účinností od 31.5.2013 je o závazcích obce účtováno v okamžiku vzniku účetního případu.*

#### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:, neboť:**

Hospodářský výsledek za rok 2011 nebyl k 30.6.2012 (ani k 31.12.2012) přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920004 ze dne 25.4.2013.*

#### **ČÚS 708 bod 8., neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Obec vykázala v Příloze výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2012 v řádku G.1 Bytové domy a bytové jednotky záporné zůstatky ve sloupcích brutto, netto i korekce - ve skutečnosti obec bytové domy a bytové jednotky vůbec nevlastní.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 993002 ze dne 4.6.2013.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2013 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 rozvahy k 31.12.2013 nevykázala v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

**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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

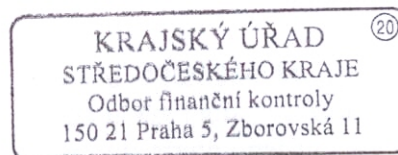
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 42 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dolní Slivno 20.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

*Petrák*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná

*Koudelná*  
.....  
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 na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Luboš Rambousek, starosta obce.

Mgr. Luboš Rambousek  
starosta obce Dolní Slivno



dne 20.5.2014

### **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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Dolní Slivno	Mgr. Luboš Rambousek