

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083045/2014/KUSK
Čj.: 009397/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROSTOKLATY

IČ: 00235709
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Rostoklaty za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2014
- 16.2.2015

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:

Rostoklaty
Rostoklaty 32
281 71 Rostoklaty

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Radka Nováková - starostka
Jitka Valachová - 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:
16. 2. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2018 schválen zastupitelstvem dne 16.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2013 - 16.12.2013

Schválený rozpočet

- r. 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2013 jako schodkový, schodek rozpočtu hrazen úsporou z let minulých, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 24.2.2014
- č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 26.5.2014
- č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 4.8.2014
- č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 24.11.2014

Závěrečný účet

- r. 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 24.4.2014 - 9.5.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2014, 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 23.1.2015)

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 23.1.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 23.1.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 13/2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 3130000209 - 3130000214 a od č. 3140000001 - 3140000231 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 3140000001 - 31400000040 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 111 - 155, 208 - 221

Bankovní výpis

- k účtu Era č. 256852354/0300 vedeného u Poštovní spořitelny, a.s., od výpisu č. 8 ze dne 31.8.2014 do výpisu č. 9 ze dne 30.9.2014, výpis č. 2014/12 za období 1.12.2014 - 31.12.2014
- k účtu č. 377407409/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 10 ze dne 30.9.2014, výpis č. 013 za období 1.12.2014 - 31.12.2014
- k účtu č. 112308464/0300 vedenému u Poštovní spořitelny, a.s., od výpisu č. 105 ze dne 5.8.2014 do výpisu č. 126 ze dne 27.9.2014 a dále od č. 2014/159 ze dne 1.12.2014 do č. 2014/171 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 3244319329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 012 za období 1.12.2014 - 31.12.2014
- k účtu č. 94-814151/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 30 ze dne 8.12.2014 do výpisu č. 32 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu Era č. 256852354/0300 - účetní doklady č. 110008 a 110009 a č. 110012
- k účtu č. 377407409/0800 - účetní doklad č. 060010 a č. 060013
- k účtu č. 112308464/0300 - účetní doklady č. 000105 - 000126 a č. 000159 - 110012
- k účtu č. 3244319329/0800 - účetní doklad č. 050012
- k účtu č. 94-814151/0710 - účetní doklady č. 140030 do č. 140032
- k pokladně - účetní doklady od č. 1400385 - 1400424 (příjmy), od č. 14000122 - 14000162 (výdaje)

Pokladní kniha (deník)

- za období 7 - 9 a 12/2014
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání ve 12 hodin 53 minut se zůstatkem ve výši Kč 3.435,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č V14000173 ze dne 20.10.2014)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P14000385 ze dne 1.7.2014 do č. P14000424 ze dne 30.9.2014 a od č. P14000459 ze dne 1.12.2014 do č. P14000473 ze dne 29.12.2014
- výdajové pokladní doklady od č. V14000122 ze dne 3.7.2014 do č. V14000162 ze dne 30.9.2014 a od č. V14000200 ze dne 8.12.2014 do č. V14000218 ze dne 29.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC v programu Excel - r. 2014 (poplatek TKO, poplatek za psy)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2014
- Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 6.1.2015 (kat. území č. 741442 Rostoklaty LV 10001, kat. území č. 741434 Nová Ves II., LV 10001)
- Plán inventur r. 2014 ze dne 18.12.2014
- Inventarizační zpráva r. 2014 ze dne 26.1.2015
- Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2014

Mzdová agenda

- mzdové lístky za období 9/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněná starostka obce
- neuvolněný místostarosta
- člen výboru
- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 3.11.2014 (ustavující) - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce

Darovací smlouvy

- ze dne 9.6.2014 pod č.j. 055650/2013/KUSK (obec dárce) uzavřená se Středočeským krajem, IČ 70891095 na pozemek p.č. 1550 - ostatní plocha o výměře 668 m² v k.ú. Tismice v účetní hodnotě Kč 1,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 25.2.2013.
- ze dne 9.6.2014 pod č.j. 158070/2012/KUSK (obec dárce) uzavřená se Středočeským krajem, IČ 70891095 na pozemek p.č. 594 - ostatní plocha o výměře 9.563 m² v k.ú. Nová Ves v účetní hodnotě Kč 28.689,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 24.9.2012.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 7.7.2014 (obec pronajímatel) uzavřená s pí A.Ž. na pronájem pozemku p.č. 58/1 o výměře 62 m² (neplodná půda) v k.ú. Nová Ves II. za

roční nájemné ve výši Kč 186,- na dobu neurčitou. Pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na převod pozemku p.č. 1550 - ostatní plocha o výměře 668 m² v účetní hodnotě Kč 1,- zveřejněn ve dnech 23.1.2013 - 7.2.2013
- na darování pozemku p.č. 594 - ostatní plocha o výměře 9.563 m² v k.ú. Nová Ves v účetní hodnotě Kč 28.689,-, zveřejněn ve dnech 7.9.2014 - 24.9.2014
- na pronájem pozemku p.č. 58/1 o výměře 62 m² (neplodná půda) v k.ú. Nová Ves II., zveřejněn ve dnech 6.6.2014 - 30.6.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu kulturní památky - kostel sv. Martina ze dne 21.8.2014 pod č.j. MK 40356/2014 OPP ve výši Kč 405.000,- určené na odvodnění a odvlhčení zdiva kostela, obnovu části fasád kostela a další související práce s termínem Vyhodnocení akce obnovy kulturní památky do 15.12.2014 a zaslání dokladů k finančnímu vypořádání vynaložených finančních prostředků v termínu 1.1.2014 - 31.12.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2014 v rozsahu 10 hodin (M.S.) - roznos volebních lístků
- ze dne 2.5.2014 v rozsahu 245 hodin (L.D.) - obsluha ČV Nová Ves II.
- ze dne 1.4.2014 v rozsahu 100 hodin (M.K.) - administrativní spolupráce s vyúčtováním dotace SZIF
- ze dne 1.4.2014 v rozsahu 130 hodin (J.M.) - správa a údržba hřbitova

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 16.12.2013 (rozpočet r. 2014), 27.1.2014, 2.2.2014, 31.3.2014 (účetní závěrka obce r. 2013), 28.4.2014, 26.5.2014 (závěrečný účet obce r. 2013), 30.6.2014, 4.8.2014, 29.9.2014, 3.11.2014 (ustavující), 24.11.2014, 15.12.2014

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 20.1.2014

V kontrolovaném období obec Rostoklaty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rostoklaty:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. Obec neupravila rozpočet rozpočtovým opatřením o přijaté dotační prostředky (např. Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 21.8.2014). Podotýkáme, že dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních celků FIN 2-12M k 30.9.2014 je ve sloupci Výsledek od počátku roku na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu vykázáno Kč 525.600,- a tyto prostředky nejsou k 30.9.2014 rozpočtovány.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 4/2014.

- **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**
§ 32, neboť:

Obec chybně účtuje o prepisech krátkodobých závazků, neboť v Rozvaze k 30.9.2014 je na účtu 321 - Dodavatelé vykázán ve sloupci za běžné účetní období záporný zůstatek ve výši Kč 62.302,28.

NAPRAVENO

Doúčtováním chybějících předpisů faktur k 30.9.2014. Stav účtu ověřen provedením řádné inventarizace účtu k 31.12.2014.

§ 32, neboť:

Obec chybně účtovala v roce 2014 o závazcích za Zdravotní pojištění na účtu 336 - Sociální zabezpečení. Správně mělo být účtováno na účtu 337 - Zdravotní pojištění. Podotýkáme, že z tohoto důvodu nebylo v Příloze rozvahy k 30.9.2014 v části A.5 vykázáno za Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění za běžné období.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920004 ze dne 31.10.2014.

§ 32, neboť:

Obec chybně účtuje o předpisech krátkodobých pohledávek, neboť v Rozvaze k 30.9.2014 je na účtu 311 - Odběratelé vykázán ve sloupci Brutto a Netto záporný zůstatek ve výši Kč 7.260,-.

NAPRAVENO

Doúčtováním předpisu faktury ze dne 30.9.2014. Ověřen stav provedením inventarizace účtu k 31.12.2014.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkaze Příloha rozvahy k 30.9.2014 není vykázáno v části A.5 - Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (v rozvaze k 30.9.2014 na účtu 336 vykázáno Kč 41.979,-), dále v části C.1 není vykázáno Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období (v Rozvaze k 30.9.2014 je vykázán přírůstek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 17.877.961,-).

NAPRAVENO

Oprava provedena IT správcem, Příloha rozvahy k 31.12.2014 již vykazuje údaje v části A.5, C.1 a C2, které souhlasí na údaje uvedené v Rozvaze k 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rostoklaty za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,40 %
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 1 802 295,73 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Rostoklaty 16. 2. 2015

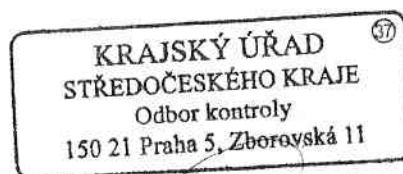
Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
kontrolorka

.....
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 Rostoklaty o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Radka Nováková, starostka obce.

Radka Nováková
starostka obce Rostoklaty


.....
dne 16. 2. 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Rostoklaty	Radka Nováková