

Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

13.3.2015
130/15/1584

SpZn: SZ_065201/2014/KUSK
Čj.: 005879/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZÁRYBY

IČ: 00237361

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Záryby za rok 2014 bylo zahájeno dne 18. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2014
- 13. 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:

Záryby
Záryby 147
277 13 Kostelec nad Labem

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Petr Mašek - starosta
Ing. Jiří Kutílek - 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 právnickými 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:
13. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 18. 12. 2013 a elektronicky dne 27. 11. - 20. 12. 2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013 jako schodkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 24. 2. 2014 pro příspěvkové organizace Základní škola Záryby a Mateřská škola Záryby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2014
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2014
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2014
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2014
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen dne 7. 5. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 19. 3. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 16. 2. 2015

Rozvaha

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 16. 2. 2015

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 16. 2. 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Bankovní výpis

- č. 134, 139, 140, 146 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710170 - 710173, 710175 - 710194, 720023 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 10. 2014 činil Kč 27.602,00 (k pokladnímu dokladu č. 14000718)

Pokladní doklad

- č. 14000614 - 14000695, 14000760 - 14000799

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2014 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Záryby k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014 s platností od 1. 10. 2014 do 31. 1. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 1. 10. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30. 1. 2015

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2014 - předsedkyně kontrolního výboru, předsedkyně finančního výboru

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2014 uzavřena se zhotovitelem ZAHRADNÍ ATCHITEKTURA MARTINOV, s. r. o. Martinov na zhotovení díla Revitalizace, obnova a nové založení přirozených krajinných struktur na vybraných lokalitách na území obce Záryby v celkové výši Kč 3 758.635,00 bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 3. 2. 2014 - obec pozbyla pozemek p. č. 847/18 k. ú. Martinov a nabyla pozemek p. č. 899/26 k. ú. Martinov, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 1. 2014

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 24. 9. 2014 uzavřena s p. V. K. na poskytnutí věcného daru - malotraktor CanteL garden XG 140
- Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2014 uzavřena s obdarovaným TJ Sokol Záryby, o. s. o poskytnutí věcného daru (kamenivo, oplocení a písek) v celkové hodnotě Kč 70.298,00 na dětské hřiště, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemku p. č. 847/18 k. ú. Martinov - záměr zveřejněn dne 6. 1. - 21. 1. 2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 2. 2014 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 711/3 k. ú. Záryby za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 2. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a služeb IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů ze dne 10. 10. 2014 uzavřena s poskytovatelem Středočeský kraj Praha 5 o poskytnutí účelové investiční dotace v maximální výši Kč 180 790,00 na projekt Generální oprava vozidla JPO obce (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Smlouva č. 13162966 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7. 8. 2014 o poskytnutí dotace ve výši Kč 243.974,60 na akci "Obnova přirozených krajinných struktur Polabí, Katastr Záryby, Martinov" (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 7. 2014 uzavřeno s poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 4 147.568,20

na akci Obnova přirozených krajinných struktur Polabí, Katastr Záryby, Martinov" (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 9. 10. 2014 uzavřena s p. J. M. za úklid volební místnosti (rozsah 4 hodiny)
- ze dne 24. 9. 2014 uzavřena s p. M. M. za přípravu volebních lístků do obálek (rozsah 6 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení na akci "Obnova přirozených krajinných struktur Polabí, Katastr Záryby, Martinov" - výběr nejvýhodnější nabídky proveden mandátářem GORDION, s. r. o., Praha 9 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 5. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2013, 29. 1. 2014, 19. 2. 2014, 7. 5. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013, schválení účetní závěrky za rok 2013 příspěvkových organizací Mateřská škola Záryby a Základní škola Záryby), 25. 6. 2014, 6. 8. 2014, 24. 9. 2014, 6. 10. 2014, 3. 11. 2014 (ustavující zasedání), 25. 11. 2014, 19. 12. 2014 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2014 ze dne 29. 9. 2014 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Záryby
- Protokol č. 2/2014 ze dne 3. 10. 2014 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Záryby

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 18. 7. 2014 za obec Záryby

V kontrolovaném období obec Záryby, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záryby:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Při inventarizaci k 31. 12. 2014 nebyl zjištěn skutečný stav pozemků. V inventurním soupisu účtu 031 Pozemky je veden pozemek p. č. 847/18 k. ú. Martinov, který již není majetkem obce, a není uveden pozemek p. č. 899/26 k. ú. Martinov, který obec nabyla (směnná smlouva ze dne 3. 2. 2014).

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**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30. 9. 2014 nesouhlasí zůstatky na účtech 331, 336, 337, 342 s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc září 2014.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2014 souhlasí zůstatky na účtech 331, 336, 337, 342 s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíl ve výši Kč 83 384,00 na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a inventarizační rozdíl ve výši Kč 5.762,00 na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zjištěný k 31. 12. 2013.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že inventarizační rozdíly zjištěné při inventuře majetku a závazků k 31. 12. 2013 byly dodatečně zaúčtovány na účet 018 a 028 k 31. 1. 2014. Při inventuře majetku a závazků k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Záryby 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.)

- V inventurním soupisu účtu 031 Pozemky nejsou vedeny směnžené pozemky dle směnné smlouvy ze dne 3. 2. 2014.

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	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 72 888,90 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

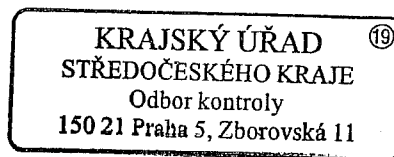
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Záryby 13. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
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

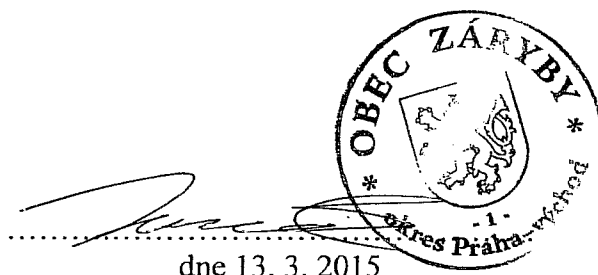
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záryby o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Petr Mašek, starosta obce.

Petr Mašek
starosta obce Záryby



dne 13. 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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Záryby	Petr Mašek