

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083453/2014/KUSK
Čj.: 003786/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2014 bylo zahájeno dne 14. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2014
- 11.3.2015

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:

Koryta
Koryta 5
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Ing. Evžen Kozák - starosta
Vladimíra Šeflová - místostarostka
Lenka Tomková - 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: 11. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 ze dne 2.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2013 do 27.12.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2013 jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2014 dne 7.4.2014
- č. 2/2014 dne 1.9.2014
- schválena starostou obce:
- č. 3/2014 dne 3.11.2014
- č. 4/2014 dne 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2014 souhlasem s celoročním hospodařením obce "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, návrh zveřejněn od 3.6.2014 do 26.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.1., 31.10., 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9., 31.12.2014

Rozvaha

- sestavená k 30.9., 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9., 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavená k 31.10., 31.12.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena na PC - do č. 14-001-00082 ze dne 15.1.2015

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - do č. 14-002-00007 ze dne 1.12.2014

Bankovní výpis

- od č. 46 ze dne 16.6.2014 do č. 120 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 37723181/0100 vedeného u Komerční banky (základní běžný účet)
- od č. 1 ze dne 31.1.2014 do č. 27 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-11611181/0710 vedeného u České národní banky (běžný účet)
- od č. 1 ze dne 10.1.2014 do č. 8 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 107-906080297/0100 vedeného u Komerční banky (termínovaný vklad)

Účetní doklad

- od č. 14-803-00001 ze dne 10.1.2014 do č. 14-803-00008 ze dne 31.12.2014 (k termínovanému účtu)
- od č. 14-804-00018 ze dne 31.1.2014 do č. 14-804-00037 ze dne 31.12.2014 (k ČNB)
- od č. 14-801-00165 ze dne 16.6.2014 do č. 14-801-00429 ze dne 31.12.2014 (k ZBU)

- od č. 14-002-00001 ze dne 10.6.2014 do č. 14-002-00007 ze dne 1.12.2014 (přepisy vydaných faktur)
- od č. 14-001-00024 ze dne 10.6.2014 do č. 14-001-00082 ze dne 15.1.2015 (předpisy došlých faktur)
- od č. 14-701-00119 ze dne 12.10.2014 do č. 14-701-00163 ze dne 29.12.2014 (k pokladně)

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti k 26.11.2014 v 9:15 hodin činí Kč 5.721,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 134 ze dne 24.11.2014)

Pokladní doklad

- od č. 119 ze dne 12.10.2014 do č. 163 ze dne 29.12.2014

Evidence poplatků

- za psy, domovní odpady - vedena ručně v excel tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků za rok 2014 - plán inventur ze dne 30.11.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2014, jmenné inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 25.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období červenec a srpen, listopad a prosinec 2014 - neuvolnění členové zastupitelstva obce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.4.2014 uzavřená se zhotovitelem díla p. T.K. na realizaci akce "Oprava kaple svatých Machabejských" ve výši 391.796,- Kč včetně DPH s termínem dokončení 30.10.2014

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

- Směnná smlouva V-6737/2014 ze dne 8.7.2014 mezi Ing. J.P. a obcí Koryta na směnu dílu b) p.č. 789/1 o výměře 441 m², díl d) p.č. 779/2 o výměře 3 m² v k.ú. Koryta u Mnichova Hradiště z majetku obce a vložení p.č. díl e) p.č. 570 o výměře 2 m² v k.ú. Koryta u Mnichova Hradiště do majetku obce s doplatkem 15.470,-Kč, datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu dne 9.7.2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.1.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna dílů pozemků p. č. 789/1 o výměře 441 m², p. č. 779/2 o výměře 3 m², pozemek p. č. 570 o výměře 2 m² vše v k.ú. Koryta u Mnichova Hradiště, zveřejněn od 3.12.2013 do 27.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2014 uzavřená s p. V.Š. v rozsahu do 16 hodin, úklid hasičské zbrojnice v Korytech
- ze dne 1.1.2014 uzavřená s p. T.K. v rozsahu do 43 hodin, úklid hasičské zbrojnice v Korytech
- ze dne 1.1.2014 uzavřená s p. J.H. v rozsahu do 8 hodin, úklid hasičské zbrojnice v Korytech

Smlouvy ostatní

- Licenční smlouva o veřejném provozování č. VP-2014-177946 ze dne 22.9.2014 vydané OSA - Ochraný svaz autorský pro práva k dílům hudebním z.s. s autorskou odměnou ve výši 1.102,- Kč za účelem živého užití hudebních děl k poslechu - populární hudba: "Koncert Ivo Jahelka a Miroslav Paleček dne 31.8.2014"

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava kaple svatých Machabejských"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k reálné hodnotě ze dne 28.11.2014, směrnice o veřejných zakázkách ze dne 28.11.2014

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

- dopisem doručeným přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2013 (schválen rozpočet obce na rok 2014), 13.1., 1.2., 17.2., 7.4., 14.4., 5.5., 2.6., 26.6.(schválení účetní závěrky obce za 2013), 1.9., 8.9., 3.11., 17.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Nespecifikován

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 26.6.2014 za obec Koryta

V kontrolovaném období obec Koryta, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 Koryta:

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**

§ 14 odst. 1, neboť:

Dle Výkazu pro hodnocení a plnění rozpočtu k 31.10.2014 je zřejmé, že schválený rozpočet nebyl zanesen do výkazu v přesném znění tak, jak byly schváleny jeho závazné ukazatele např. v příjmu u položky 1111, 1340 (celkem za příjmy rozdíl činí 5.000,- Kč) a ve výdajích na § 3326 (celkem za výdaje rozdíl činí 35.000,- Kč).

NENAPRAVENO

Termín k odstranění nedostatku stanoven obcí do 31.1.2015.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, neboť obec obdržela v květnu dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 17.800,- Kč (položka 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy), vyúčtování proběhlo v červenci, skutečně bylo čerpáno 7.281,- Kč na § 6117. Rozpočtové opatření č. 2/2014, týkající se této dotace bylo provedeno v příjmech i ve výdajích až za období září 2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že obec rozpočtovým opatření č. 3/2014 ze dne 3.11.2014 dostatečně upravila přijaté transfery.

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

ČÚS 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů, neboť dle Výkazu zisku a ztráty k 30.9.2014 neúčtuje o dotaci na výkon státní správy ve výši 43.500,- Kč na účet č. 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Je zřejmé, že neúčtuje o předpisu této dotace počátkem kalendářního období.

NAPRAVENO

Obec účetním dokladem č. 14-009-00004 ze dne 1.12.2014 zaúčtovala předpis dotace ze střeďočeského kraje určeného na výkon státní správy.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. a), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu jako příkazci operací, neboť dle

Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2014 byly překročeny výdaje např. na § 1032 a 3313.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec rozpočtovými opatřeními uskutečněnými v roce 2014 dostatečně upravila rozpočet ve výdajích.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 9, neboť:

Obec neoznačila jednoznačným způsobem (inventarizačním identifikátorem) inventarizační položky svého majetku. Podotýkáme, že vzhledem k množství a složení majetku ve vlastnictví obce bylo možno kontrolou náhodně vybraný vzorek majetku dohledat.

NAPRAVENO

Obec během roku 2014 označila svůj majetek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem.

▪ **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 sestavené 31.12.2013, kde není v části C.2 uvedena částka 5.540.76 Kč (způsobeno nepoužitím závazného analytického členění syntetického účtu 403).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že během roku 2014 obec použila správné analytické členění účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

D) Závěr

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

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

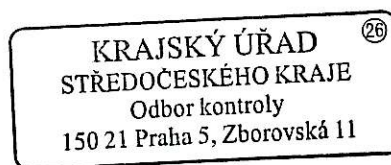
Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
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.

Koryta 11. 3. 2015



Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

.....
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 Koryta o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Evžen Kozák, starosta obce.

Ing. Evžen Kozák
starosta obce Koryta




.....
dne 11. 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	Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Koryta	Ing. Evžen Kozák