

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SNĚT

IČ: 00473448
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Snět za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 5. 2016
- 15. 10. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Snět
Snět 64
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Zbyněk Blažejovský - starosta
Lenka Vondráčková - 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, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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:
31. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 18.10.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na úřední desce v termínu 21.11.2014 - 5.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 6.12.2014 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 27.3.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 24.7.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 11.9.2015
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 23.10.2015
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2015 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu od 21.5.2015 do 4.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2014 ze dne 13.7.2015
- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 8.2.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 8.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 8.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2015

Hlavní kniha

- analytická za období 09/2015 ze dne 12.10.2015
- analytická za období 01 - 12/2015 ze dne 20.1.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 10.10.2015, k 31.12.2015

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2000 - 2077
- odběratelské faktury č.: 1/2015 - 4/2015

Bankovní výpis

- č.: 11 - 27, 32 - 36 k běžnému účtu ČS a.s. 320072329/0800
- č.: 9 - 23, 31 k účtu ČNB 94-7416121/0710
- č.: 9, 12 k úvěrovému účtu ČS a.s. 334863439/0800

Účetní doklad

- č.: 04020 - 04023

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 04, 06 - 09, 11, 12/2015

Pokladní doklad

- č.: 51 - 62, 70 - 108, 115 - 135

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02, 03, 07, 08/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 24.10.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 02, 03, 07, 08/2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2014, schválená zastupitelstvem obce 5.6.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.12.2015 na poskytnutí dotace ve výši 1790,46 Kč z rozpočtu obce Snět, příjemce MAS Blaník, z.s. Vlašim

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2015 na úklid sněhu
- ze dne 1.1.2015 na vedení účetnictví a evidenci majetku
- ze dne 1.1.2015 na obsluhu čistírny odpadních vod

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

- Přijatá nápravná opatření ze dne 8.6.2015, pouze drobné nákupy a služby provozní

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne: 6.12.2014, 2.1.2015, 13.2.2015, 28.2.2015, 13.3.2015, 27.3.2015, 10.4.2015, 8.5.2015, 22.5.2015, 5.6.2015, 19.6.2015, 4.7.2015, 28.8.2015, 11.9.2015, 9.10.2015, 23.10.2015, 6.11.2015, 6.12.2015, 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Snět, 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, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Snět:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněných členů zastupitelstva obce za minulé volební období byla za měsíc říjen nesprávně vyplacena v plné výši, přestože mandát zastupitelům zanikl ke dni voleb 10.10.2014. Dále byla neuvolněnému místostarostovi z minulého volebního období vyplacena odměna za měsíc říjen nesprávně v plné výši, přestože nový místostarosta byl zvolen na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24.10.2014.

NAPRAVENO

Odměny za měsíc říjen ponechány zastupitelům jako dar.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně). V zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.10.2014 je uvedena pouze výše odměn.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 5.6.2015 doplnilo usnesení ze dne 24.10.2015 a stanovilo den, od kterého jsou poskytovány odměny neuvolněným členům zastupitelstva.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 1, neboť:

Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem. Členkou kontrolního výboru byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24.10.2014 zvolena místostarostka obce.

NAPRAVENO

Dne 5.6.2015 zvolilo zastupitelstvo obce nového člena kontrolního výboru.

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

§ 26, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem obce 2.1.2015, až po skončení rozpočtového roku. Tímto rozpočtovým opatřením došlo k navýšení některých závazných ukazatelů rozpočtu, např. § 3719 položka 6123, § 6115 položky 5019, 5021, 5136, 5139, 5173, 5175, tj. došlo ke schválení rozpočtového opatření až po uskutečnění výdaje.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Snět za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

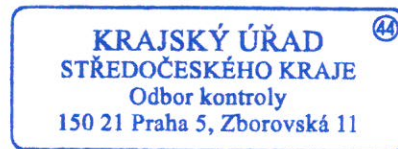
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 056 419,00 Kč.

Snět 31. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Snět o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Zbyněk Blažejovský, starosta obce.

Zbyněk Blažejovský
starosta obce Snět


.....
dne 31. 5. 2016



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. Helena Francová
2	1 x	Obec Snět	Zbyněk Blažejovský