

SpZn: SZ_090286/2013/KUSK
Čj.: 102729/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SNĚT IČ: 00473448 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2013
- 14.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Snět 64
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Bc. Martina Sirotková

Zástupci obce:

Zbyněk Blažejovský - starosta
Lenka Vondráčková - účetní

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 rok 2013 - 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 4.1.2013
- na rok 2014 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 18.10.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněný na úřední desce v termínu 1.12.2012 - 15.12.2012

Schválený rozpočet

- na rok 2013, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2012 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 7, schválená zastupitelstvem obce ve dnech:
 - č. 1 - 12.4.2013 č. 5 - 18.8.2013
 - č. 3 - 21.6.2013 č. 6 - 18.10.2013
 - č. 2 - 10.5.2013 č. 7 - 3.1.2014
 - č. 4 - 26.7.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, sestávající pouze z třístránkového dokumentu a doložky, zveřejněný v termínu 23.5.2013 - 6.6.2013, schválený zastupitelstvem obce dne 7.6.2013 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2013, k 31.12.2013 ze dne 27.2.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2013, k 31.12.2013 ze dne 12.2.2014

Rozvaha

- k 31.8.2013, k 31.12.2013 ze dne 12.2.2014

Příloha rozvahy

- k 31.8.2013, k 31.12.2013 ze dne 27.2.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- za období 08/2013, za období 12/2013

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2013, k 31.12.2013

Faktura

- dodavatelská č.: 2001 - 2054, 2065 - 2076
- odběratelská č.: 1001

Bankovní výpis

- k běžnému účtu ČS a.s. 320072329/0800 č.: 13 - 17, 20 - 24, 36
- k dotačnímu účtu ČNB č. 94-7416121/0710 č.15, 28
- k úvěrovému účtu ČS a.s. č. 334863439/0800 č.003, 008

Účetní doklad

- č.: 3059, 4006 - 4008, 4018 - 4027, 4033 - 4038

Pokladní kniha (deník)

- za období 06 - 08/2013, 11/2013
- stop stav pokladní hotovosti k 2.10.2013 (11:00 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 0,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 71 - 97, 120 - 130

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 07/2013

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 9.11.2010
- měsíční odměny zastupitelů za období 07/2013

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

- Kupní smlouva na pozemek p.č. 1531/10 o výměře 61 m² v k.ú. Snět, uzavřená dne 12.2.2013 s kupujícím - M. K.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pohostinství ze dne 1.2.2013 na pronájem pohostinství ve Sněti - uzavřená s nájemcem M. T. na dobu určitou do 31.1.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Doložka o zveřejnění záměru obce 1531/10 o výměře 61 m² v k.ú. Snět v termínu 28.3.2012 - 12.4.2012

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 218-002-13 uzavřená dne 6.5.2013 s věřitelem - ČS a.s., Praha 4, úvěr ve výši 4.773.000,- Kč na projekt Spolkový dům Snět (čerpaní do 30.9.2013, měsíční splátky 17.500,- Kč, splatnost do 20.12.2016)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce K čistému vzduchu v obci Snět id.č.EDS 115D212001704, vydaná dne 7.8.2013 poskytovatelem - Ministerstvo životního prostředí ČR, Praha 10, včetně Přílohy k registračnímu listu akce ev.č. SFŽP 13161112 (dotace na nákup zametacího stroje, celkové náklady 1.167.648,- Kč, dotace MŽP ČR a SFŽP 992.500 Kč + 58.382 Kč, vlastní zdroje obce 116.766 Kč)
- nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro období 2013

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

- dokument "Schválení závěrečného účtu, přezkoumání hospodaření" ze dne 17.6.2013, kterým obec podala informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, byl stanoven termín pro napravení některých - blíže nespecifikovaných nedostatků do 31.10.2013 a 31.12.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 22.12.2012, 4.1.2013, 18.1.2013, 1.2.2013, 15.2.2013, 1.3.2013, 12.4.2013, 26.4.2013, 10.5.2013, 7.6.2013, 21.6.2013, 26.7.2013, 18.8.2013, 27.9.2013, 11.10.2013, 18.10.2013, 8.11.2013, 22.11.2013, 14.12.2013, 3.1.2014 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Snět, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 Snět:

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

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o nedoložení zveřejnění záměru obce pronajmout pohostinství na základě Smlouvy o pronájmu pohostinství ze dne 1.2.2013.

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

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy k 31.12.2013 k účtu 031 Pozemky neobsahují rozpis jednotlivých pozemků dle povinného analytického členění. Obec dále nedisponuje aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2013.

- **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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2013 obec nevykazuje v části C. zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku v návaznosti na účtování na účtu 403 v roce 2013.

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**

§ 11 odst. 2, neboť:

Rozpočet na příslušný kalendářní rok neobsahoval stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie. Jedná se o nezabezpečení finančních prostředků na spolufinancování projektu Spolkový dům Snět č.p. 64, kdy do 6.5.2013 obec neměla zabezpečeny finanční prostředky na předfinancování rozsáhlé investiční akce v celkové hodnotě 5.728.200,- Kč. Např. dodavatelská faktura v hodnotě 4.772.478,13 Kč byla vystavena 30.4.2013, tj. před podpisem úvěrové smlouvy.

NAPRAVENO

Lze konstatovat, že rozpočtovým opatřením č. 6 byla ve výkazu FIN 2 - 12 M rozpočtována položka 8123. Obec k 31.12.2013 financování výše uvedené investiční akce zabezpečila.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Nebyly provedeny následující povinné úpravy rozpočtu:

na položce 4122 týkající se neinvestičního transferu od Středočeského kraje ve výši 120.096,- Kč,

na položkách skupiny 42 týkající se přijatých investičních transferů ze státního rozpočtu a EU ve výši 4.152.945,- Kč,

na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky nebyl rozpočtován čerpaný úvěr ve výši 4.773.000,- Kč

(čímž došlo k chybnému rozpočtování položky 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech na částku 6.394.540,- Kč - těmito finančními prostředky obec ve skutečnosti nedisponovala)

na položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků nebyla rozpočtována povinná splátka úvěru ve výši 4.150.000,- Kč.

NAPRAVENO

rozpočtovým opatřením č. 6. Dle výkazu FIN 2 - 12 M lze konstatovat, že nedostatek se k datu 31.12.2013 již nevyskytuje.

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Závěrečný účet obce za rok 2012 zveřejněný elektronicky neobsahoval:

- údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby

- údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce

- vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí (přijaté a poskytnuté transfery)

- úplné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

NENAPRAVENO

Nedostatek nelze prakticky zpětně napravit. Napravení nedostatku bude konstatováno v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, kdy předmětem přezkoumání bude i proces vypracování, zveřejňování a schvalování závěrečného účtu obce za rok 2013.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Územní celek neposkytl kontrolorům informace či písemnosti jimi požadované. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 nebyla k dispozici nájemní smlouva na pronájem pohostinství a záměr obce tento nebytový prostor pronajmout. Pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 1.3.2013.

NAPRAVENO

Byla předložena Smlouva o pronájmu pohostinství ze dne 1.2.2013. Obec nedoložila zveřejnění záměru obce pronajmout pohostinství, což je dále konstatováno jako porušení zákona o obcích.

- **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:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.8.2013 v části A.5. je na řádku 2 chybně vykazován současně závazek vůči zdravotním pojišťovnám a správě sociálního zabezpečení.

NAPRAVENO

Nedostatek se ve výkazu Příloha k 31.12.2013 již nevyskytuje. Vykazované závazky odpovídají skutečnosti.

- **§ 55, neboť:**

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku. Na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl nesprávně zaúčtován drobný dlouhodobý hmotný majetek do výše 3.000,- Kč. Jedná se o majetek v hodnotě 48.113,- Kč (faktura č. 2023), zaplacený v hotovosti částkou 48.525,- Kč (pokladní doklady č. 78, 79).

NAPRAVENO

účetními doklady č. 4033 - 4038 ze dne 31.10.2013 byl nákup drobného dlouhodobého majetku přeúčtován na příslušné podrozvahové účty, účty nákladů a příslušné položky rozpočtové skladby.

- **§ 55, neboť:**

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Do investic na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly zaúčtovány úroky z úvěru, stavební dozor ve výši 59.450,- Kč (faktury č. 2008, 2047), materiál ve výši 11.468,60 Kč (faktury č. 2030, 2041), projekt studna ve výši 31.460,- Kč (faktura 2002).

NAPRAVENO

účetními doklady č. 4018 - 4027 ze dne 30.9.2013 byly náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku přeúčtovány na příslušné majetkové a příslušné položky rozpočtové skladby.

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

- **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací u kontrolovaných dodavatelských faktur chybí datové označení a podpisové záznamy příkazce operace a správce rozpočtu.

NAPRAVENO

Kontrolované dodavatelské faktury k datu závěrečného přezkoumání obsahovaly náležitosti prokazující předběžnou finanční kontrolu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 85 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. Jedná se o dar ve výši 150.000,- Kč poskytnutý Římskokatolické farnosti Keblov na základě darovací smlouvy uzavřené dne 3.5.2012.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dodatečně rozhodlo o výše uvedeném peněžitém daru dne 7.6.2013.

§ 95 odst. 1 a 2, neboť:

O průběhu zasedání zastupitelstva nebyl pořízen zápis. § 95 odst. 1

V zápisech z jednání zastupitelstva ve dnech 30.12.2009 a 25.6.2010 obce nejsou uvedeny informace o průběhu a výsledku hlasování a dále zápisy neobsahují usnesení zastupitelstvem obce přijatá.

NAPRAVENO

Zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2010:

V zápisech z jednání zastupitelstva obce konaných v termínech od 1.10.2010 do 10.12.2010 nebyly opět uvedeny informace o průběhu a výsledku hlasování. Uvedené zápisy i nadále neobsahovaly usnesení zastupitelstvem obce přijatá.

Zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2011:

Zápisy z jednání zastupitelstva neobsahují informace o průběhu zasedání zastupitelstva a o průběhu hlasování. Pouze výsledek hlasování je v některých případech komentován slovem "jednohlasně". Zapisovatel je povinen zapisovat průběh zasedání a průběh hlasování, tzn. nejen výsledek projednání určitého bodu programu ale podrobně i samotný akt projednání. Pokud nebude tato povinnost dodržena, vystavuje se obec neustále riziku konstatování nedostatků (viz. zápis z 10.12.2010 - neschválení příjmů a výdajů rozpočtu na rok 2011, zápis ze 4.3.2011 - neschválení částky a data zvýšení měsíční odměny zastupitele, zápis z 26.4.2011 - neschválení nápravných opatření po přijetí závěrečného účtu s výhradou.....atd.)

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2012:

Zápisy z jednání zastupitelstva obce konaných v průběhu roku 2012 i nadále neobsahují výše uváděné informace.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2012:

Zápisy z jednání zastupitelstva obce konaných v průběhu roku 2012 i nadále neobsahují výše uváděné informace a jsou uváděny i nepravdivé informace, kdy na zasedání zastupitelstva 7.12.2012 bylo přítomno 6 členů zastupitelstva, (1 nepřítomen), ale v zápisu je napsáno "OZ schválilo příspěvek ve výši 1000,- Kč..., Pro 7 členů"

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013:

Zápisy z jednání zastupitelstva obce konaných po 12.4.2013 neobsahují v dotčených případech opět výsledek hlasování. Všeobecně lze konstatovat, že informace o průběhu zasedání zastupitelstva - samotný akt projednávání a výsledek jednání zastupitelstva - jsou velice strohé a mohou být zavádějící.

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013:

Zápisy z jednání zastupitelstva obce konaných v období 11.10.2013 - 14.12.2013 obsahují výsledek hlasování.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2, neboť:

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel. Výhledový plán obce Snět na rok 2011 - 2012 ze dne 26.11.2010 obsahoval pouze předpokládané příjmy a výdaje na 2 plánované akce: rekonstrukce vodovodu v obci, oprava střechy budovy obecního úřadu. Ostatní - základní souhrnné údaje o dalších neinvestičních příjmech a výdajích rozpočtový výhled neobsahoval.

NAPRAVENO

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2012: K datu dílčího přezkoumání nebyl rozpočtový výhled přepracován.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2012: Dne 4.1.2013 byl zastupitelstvem obce schválen nový rozpočtový výhled na rok 2013, 2014, který opět plánované investiční akce neobsahoval.

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013: Rozpočtový výhled nebyl k datu dílčího přezkoumání aktualizován o investiční akce pro rok 2013, dále je nutno vypracovat aktualizovat rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 o splátky úvěru.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2013: Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.10.2013 rozpočtový výhled - aktualizaci na rok 2014 - 2016, rozpočtový výhled odpovídá předpokládaným skutečnostem, splátky úvěru (položka 8124) jsou rozpočtovány.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o prodej pozemku p.č. 26 o výměře 75 m² v k.ú. Snět na základě kupní smlouvy uzavřené dne 11.6.2012.

NAPRAVENO - *Záměr obce prodat výše uvedený pozemek dodatečně nedoložen. Zastupitelstvo obce přijalo dne 7.6.2013 systémové nápravné opatření, že obec zajistí zveřejňování záměrů obce pronajmout či prodat pozemky v zákonem stanoveném termínu, tj. 15 dnů před schválením zastupitelstvem obce.*

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Územní celek nezveřejnil záměr obce pronajmout obecní pozemky určené pro zemědělskou činnost o celkové výměře 14,9179 ha, které na základě nájemní smlouvy uzavřené dne 25.1.2012 pronajal Zemědělskému obchodnímu družstvu Hořice. Jedná se o systémovou chybu neboť na obdobný nedostatek byl územní celek upozorněn již při dílčím přezkoumání. Dle § 39 odst. 1 "Záměr obce prodat, směniti nebo darovati nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce^{3b}) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona^{15a}) platného ke dni zveřejnění záměru."

NAPRAVENO

Záměr obce pronajmout výše uvedený pozemek dodatečně nedoložen. Zastupitelstvo obce přijalo dne 7.6.2013 systémové nápravné opatření, že obec zajistí zveřejňování záměrů

obce pronajmout či prodat pozemky v zákonem stanoveném termínu, tj. 15 dnů před schválením zastupitelstvem obce.

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. Jedná se o nákup pozemků p.č. 367/3 o výměře 124 m² a 367/4 o výměře 1.998 m² v k.ú. Snět na základě kupní smlouvy ze dne 24.1.2012 (kupní cena 75.000,- Kč, prodávající - ZOD Hořice).

NAPRAVENO - Zastupitelstvo obce dodatečně odsouhlasilo nákup výše uvedeného pozemku dne 7.6.2013.

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

ČÚS 701 bod 6.7., neboť:

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí. Na účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům nebyla k 31.12.2012 zaúčtována dotace ve výši 4.152.945,- Kč z Programu rozvoje venkova ČR, Dohoda byla uzavřena dne 11.6.2012 se Státním zemědělským intervenčním fondem. Realizace proběhne v roce 2013.

NAPRAVENO - účetním dokladem č. 04006 ze dne 31.3.2013.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k 31.12.2012 k zůstatkům účtů 078, 079, 081, 082, 088, 231, 374, 388, 389, 401, 403, 406, 452, 952. Jedná se o systémový nedostatek, územní celek je povinen prokázat provedení inventury ke všem zůstatkům vykazovaných v účetnictví k 31.12.2012.

NAPRAVENO - K 31.12.2013 byla provedena dokladová inventura všech účtů vykazovaných v hlavní knize k 31.12.2013.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Při dokladové inventuře nebyl zjištěn a následně proúčtován inventarizační rozdíl k 31.12.2012 na účtu 314 Poskytnuté provozní zálohy.

NENAPRAVENO

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013:

V dokumentu "Schválení závěrečného účtu, přezkoumání hospodaření" ze dne 17.6.2013, kterým obec podala informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, byl stanoven termín pro napravení do 31.12.2013.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2013:

Nedostatek se opakuje i v rámci inventarizace k 31.12.2013.

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Účetní doklady č.: 4014, 4015, 4016, 4017, 4018, 4038, 4052 - 4086 nebyly prokázány přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznamy prokazují. Jedná se o systémovou chybu, kdy nejsou dostatečným průkazným způsobem doloženy.

NAPRAVENO - Účetní doklady byly doplněny informacemi prokazujícími skutečnosti. V účetním období 2013 se nedostatek již nevyskytuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Snět 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.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2013 obec nevykazuje v části C, zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku v návaznosti na účtování na účtu 403 v roce 2013.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy k 31.12.2013 k účtu 031 Pozemky neobsahují rozpis jednotlivých pozemků dle povinného analytického členění. Obec dále nedisponuje aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2013.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o nedoložení zveřejnění záměru obce pronajmout pohostinství na základě Smlouvy o pronájmu pohostinství ze dne 1.2.2013.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

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

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

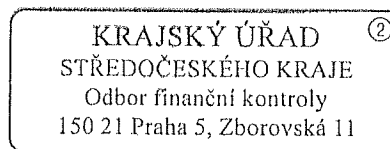
Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	389,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 626 419,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Snět 14.5.2014



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Martina Sirotková

.....
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.

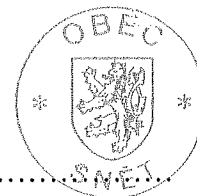
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Snět o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Zbyněk Blažejovský, starosta obce.

Zbyněk Blažejovský
starosta obce Snět

.....
dne 14.5.2014



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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Snět	Zbyněk Blažejovský

Upozornění:

- Starosta obce byl upozorněn na nutnost schvalování rozpočtových opatření v průběhu rozpočtového roku do 31.12.
- Dále byl starosta obce upozorněn, že v dokumentech o jednání zastupitelstva obce "Zápis ze schůze zastupitelstva obce Snět konané dne..." jsou v převážné většině případů informace o průběhu zasedání zastupitelstva velice strohé a mohou být zavádějící.