

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051814/2014/KUSK
Čj.: 003710/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOMOUSNICE

IČ: 00237728

za rok 2014

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2014
- 18.2.2015

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:

Domousnice
Domousnice 19
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

Zástupci obce:

Kateřina Endlerová - starostka
Ing. Olga Zavadilová - hlavní účetní - OSVČ

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 právníckými 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 právníckých 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:
18. 2. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 16.12.2013 do 31.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 zastupitelstvem obce dne 31.12.2013, jako schodkový, závazné ukazatele na paragrafy, schodek bude financován z úspor minulých let

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2014 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 13.6.2014 do 28.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.10., 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9., 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9., 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9., 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavena k 31.10., 31.12.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena na PC - předpisy a úhrady do č. 14-001-00101 ze dne 27.10.2014, do č. 14-001-00130 ze dne 31.12.2014 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - předpisy a úhrady do č. 14-002-00005 ze dne 18.8.2014, do č. 14-002-00007 ze dne 31.12.2014

Bankovní výpis

- od č. 89 ze dne 1.9.2014 do č. 134 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 8420181/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 12 ze dne 9.6.2014 do č. 27 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-11419181/0710 vedeného u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 14-002-00003 ze dne 13.8.2014 do č. 14-002-00007 ze dne 30.12.2014 (předpis vystavených faktur)
- od č. 14-001-00080 ze dne 15.8.2014 do č. 14-001-00130 ze dne 31.12.2014 (předpisy došlých faktur)
- č. 1408-000067 ze dne 31.8.2014, č. 1409-000062 ze dne 30.9.2014, č. 1411-000058 ze dne 30.11.2014, č. 1412-000120 ze dne 31.12.2014 (předpis mezd)
- od č. 14-701-00154 ze dne 1.7.2014 do č. 14-701-00245 ze dne 31.12.2014 (k pokladně)
- od č. 14-801-00322 ze dne 1.9.2014 do č. 14-801-00500 ze dne 31.12.2014 (základní běžný účet)
- od č. 14-802-00017 ze dne 30.5.2014 do č. 14-802-00041 ze dne 31.12.2014 (účet ČNB)
- č. 14-005-00015 ze dne 3.10.2014 (předpis investiční dotace)

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec až prosinec 2014

- skonto pokladní hotovosti k 27.11.2014 v 12:07 hodin činí Kč 27.090,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 234 ze dne 26.11.2014

Pokladní doklad

- od č. 154 ze dne 1.7.2014 do č. 245 ze dne 31.12.2014

Evidence poplatků

- vedena ručně v sešitě - místní poplatky TKO, pes

Evidence majetku

- vedena na PC v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace za rok 2014 - Plán inventur na rok 2014 ze dne 1.9.2014, doklad o proškolení inventurní komise ze dne 25.11.2014, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2014, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice ze srpen a září 2014, za listopad a prosinec 2014 neuvolněným zastupitelům, včetně podpisů osob svědčících o převzetí vyplacených mzdových prostředků

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.1.2014 uzavřena s p. P. S. na pronájem rybníka na ppč. 51 - vodní plocha o výměře 1,3 ha v k. ú. Skyšice za účelem chovu ryb, smlouva uzavřena na dobu určitou 10 let s roční výpovědní lhůtou, roční nájemné Kč 10.000,-

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.1.2014 - záměr na pronájem rybníka na ppč. 51 - vodní plocha o výměře 1,3 ha v k. ú. Skyšice určeného k chovu ryb, zveřejněn od 1.11.2013 do 16.11.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Opravy a rekonstrukce hasičských zbrojnic ze dne 3.10.2014, evidenční číslo smlouvy S-2408/KHT, investiční dotace s UZ 093 na "Opravu a rekonstrukci hasičské zbrojnice" v maximální výši Kč 51.468,00, předpokládané finanční náklady na realizaci Kč 54.177,00, termín dokončení do 12 měsíců ode dne podpisu smlouvy, do 31.12.2014 dotace nebyla čerpána

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2014 uzavřena s p. A. Š. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.9.2014 do 30.9.2014 na sekání trávy a hrabání ve Skyšicích
- ze dne 1.9.2014 uzavřena s pí M. T. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.9.2014 do 30.9.2014 na sekání trávy a hrabání ve Skyšicích

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k vedení účetnictví, k cestovním náhradám, o evidenci a nakládání s dlouhodobým majetkem - schváleny zastupitelstvem obce dne 31.3.2014

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

- oznámeno přezkoumávajícím orgánem pod č. j. 110489/2014/KUSK dne 24.7.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.12.2013 (schválení rozpočtu na rok 2014), 31.3., 30.6. (schválení účetní závěrky za rok 2013), 29.9., 10.11. (ustavující), 15.12., 31.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Platební výměr na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 16.2.2011 do 19.2.2014 ze dne 20.10.2014 pod č. j. 3922116/2100-04709-209007, uložen Finančním úřadem pro Středočeský kraj

ve výši Kč 2.565,00, předepsáno bylo na účet 347, uhrazeno dokladem č. 14-801-00398 dne 27.10.2014

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013

- odeslán do centrálního systému účetních informací současně s výkazy za červen 2014

V kontrolovaném období obec Domousnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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, neuskutečnila žádné veřejné zakázky.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice:

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:

- 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 na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů obec uvedla pouze Kč 42.400,00 (transfer na výkon státní správy na rok 2014). V červenci 2014 bylo provedeno vyúčtování dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši Kč 9.641,00, do doby dílčího přezkoumání tyto skutečně vyčerpané prostředky na volby nebyly odúčtovány z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Na účtu 672 o této dotaci na volby nebylo účtováno.

NAPRAVENO

Obec opravnými doklady č. 14-005-00017 a č. 14-005-00018 ze dne 31.12.2014 opravila chybné účtování přijatých transferů.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 dle Výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2013 vykázala v příjmu ve sloupci Upravený rozpočet přijatou dotaci na položce 4111 ve výši Kč 32.890,00. Neupravila skutečný příjem dotace dle sloupce Výsledek od počátku roku, kde vykázala skutečný příjem ve výši Kč 21.594,00, tj. rozdíl Kč 11.296,00. O stejnou částku obec neupravila ve sloupci Upravený rozpočet ve výdajích čerpání dotace na paragrafu 6114 položce 5021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že o přijetí finančních prostředků na volby do Evropského parlamentu a do zastupitelstev obcí a jejich čerpání s příslušným účelovým znakem na příslušný paragraf byl upraven schválený rozpočet.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet za rok 2012 neobsahoval vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 obsahoval všechny náležitosti.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí - viz kupní smlouvy.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec při sepisování jakékoliv smlouvy související s nakládáním s majetkem obce bude postupovat dle platných právních předpisů.

ČÚS 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů, neboť na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl k 31.12.2012 vykázán zůstatek ve výši Kč 2.565,00 Kč a dotace s účelovým znakem 98005 byla vyúčtována již v roce 2010. Podotýkáme, že přijatá dotace měla být správně vyúčtována již k 31.12.2010, případně měly být nepoužité prostředky vráceny do státního rozpočtu nejpozději v r. 2011.

NAPRAVENO

Obec finanční prostředky ve výši Kč 2.565,00 vracela na účet Finančního úřadu pro Středočeský kraj, územní pracoviště Mladá Boleslav, dne 18.2.2014 dokladem č. 14-801-00046 z dotace na sčítání lidu.

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 Domousnice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Kateřina Endlerová, starostka obce.

Kateřina Endlerová
starostka obce Domousnice



.....
dne 18. 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 územní celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice 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	6,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
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.

Domousnice 18. 2. 2015



Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....
kontrolorka