



Zápis z
150 21 Praha 5

Spr. Zpr. SZ_041727/2013/KUSK
Čj.: 002256/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽDÁR

IČ: 00238945

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2013
- 27.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břehy 20
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Zdeňka Linková
Mgr. Jarmila Pajrová (dne 22.11.2013)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 27.5.2013)

Zástupci obce:

Ing. Josef Housa - starosta
Hana Patočková - hlavní 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 roky 2012 - 2014 ze dne 17.1.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2012 do 19.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2013 jako schodkový v paragrafovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2013 Základní škole a Mateřské škole Žďár

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 a č. 2/2013 dne 12.2.2013
- č. 3/2013 dne 26.3.2013
- č. 4/2013 dne 4.6.2013
- č. 5/2013 dne 11.6.2013
- č. 6/2013 dne 2.7.2013
- č. 7/2013 dne 16.7.2013
- č. 8/2013 až č. 10/2013 dne 27.8.2013
- č. 11/2013 dne 1.10.2013
- č. 12/2013 dne 8.10.2013
- č. 13/2013 a č. 14/2013 dne 15.10.2013
- č. 15/2013 dne 19.11.2013
- č. 16/2013 a č. 17/2013 dne 9.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2012, návrh zveřejněn od 13.5.2013 do 14.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 30.9., 31.10., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.10., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.10., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.10., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2013 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena na PC - do č. 13-001-00321 ze dne 3.1.2014 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - do č. 13-002-00008 ze dne 31.12.2013 (kniha vydaných faktur obce)
do č. 13-010-01004 ze dne 31.12.2013 (kniha vydaných faktur v hospodářské činnosti)

Bankovní výpis

- od č. 12 ze dne 30.9.2013 do č. 15 ze dne 31.10.2013, č. 20 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-11814181/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 65 ze dne 3.10.2013 do č. 71 ze dne 31.10.2013, č. 93 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 107-4009980277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (účet hospodářské činnosti)

- od č. 123 ze dne 2.9.2013 do č. 136 ze dne 30.9.2013, č. 181 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 3726181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 13-701-00564 ze dne 2.8.2013 do č. 13-701-00654 ze dne 30.9.2013
- od č. 13-801-0527 ze dne 2.9.2013 do č. 13-801-00584 ze dne 30.9.2013
- od č. 13-001-00178 ze dne 20.8.2013 do č. 13-001-00212 ze dne 23.9.2013
- od č. 13-802-00154 ze dne 3.10.2013 do č. 13-802-00173 ze dne 31.10.2013
- od č. 13-803-00023 ze dne 30.9.2013 do č. 13-803-00030 ze dne 31.10.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období od srpna do září, prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti k 22.11.2013 v 9:45 hodin činilo Kč 20.737,00, stav souhlasil se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 13-701-00761 ze dne 20.11.2013)
- skonto pokladny hospodářské činnosti v 10:00 hodin činilo Kč 59.067,00, stav souhlasil se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 13-702-00496 ze dne 20.11.2013)

Pokladní doklad

- od č. 13-701-00564 ze dne 2.8.2013 do č. 13-701-00654 ze dne 30.9.2013 od č. 13-701-00828 ze dne 20.12.2013 do č. 13-701-00849 ze dne 31.12.2013 - pokladna obce
- od č. 13-702-00780 ze dne 19.12.2013 do č. 13-702-00914 ze dne 31.12.2013 - pokladna hospodářské činnosti

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, za odpady, za hrobová místa, za ubytování

Evidence majetku

- vedena ručně v seznamech dle jednotlivých účtů a umístění

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Plán inventur ze dne 9.12.2013, doklad o proškolení inventarizace inventurní komise ze dne 20.12.2013, inventurní soupisy k 31.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1304 ze dne 1.7.2013 uzavřená s dodavatelem, ADAPTA Skála, s.r.o., předmětem smlouvy jsou stavební práce na "Rekonstrukci sociálního zařízení a výdeje jídel v Základní škole ve Žďáře", cena díla Kč 875.090,00 bez DPH je shodná s cenou nabídkovou.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.10.2013 na prodej pozemků pč. 29/167 - trvalý travní porost o výměře 120 m² a p.p.č. 29/149 - ostatní plocha o výměře 3111 m², oba v k. ú. Žďár u Mnichova Hradiště, Českému rybářskému svazu, MO Svijany za Kč 11.722,-, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.10.2013
- Kupní smlouva V-05013/13 ze dne 16.8.2013 na koupi pozemků pč. 816/189 - orná půda o výměře 115 m² a p.p.č. 816/190 - orná půda o výměře 422 m², oba v k. ú. Žďár u Mnichova Hradiště, od p. P. P. za Kč 250.000,00, právní účinky vkladu vznikly ke dni 19.8.2013, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 21.5.2013
- Směnná smlouva ze dne 3.1.2013, kterou obec směňuje pozemky s manželi Č. - finanční kompenzace ve výši Kč 910,00 ve prospěch obce, směna schválena zastupitelstvem obce dne 17.1.2012
- Souhlasné prohlášení ze dne 28.2.2013 uzavřené s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec nabývá p.p.č. 51/4 o výměře 876 m² v ceně 6.130,00 Kč

- Souhlasné prohlášení ze dne 28.2.2013 uzavřené s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec nabývá p.p.č. 934 o výměře 4733 m² v ceně 55.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.10.2013 - prodej pozemků p.p.č. 29/167, p.p.č. 29/149 vše v k.ú. Žďár u Mnichova Hradiště, zveřejněn od 14.8.2013 do 29.8.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene V-05166/13 ze dne 9.8.2013 s RWE GasNet, s. r. o. na přípojku STL pro pozemek pč. 726/1 o výměře 711 m² v k. ú. Žehrov, právní účinky vkladu vznikly ke dni 26.8.2013, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 16.7.2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene V-04074/13 ze dne 26.6.2013 s RWE GasNet, s. r. o. na přípojku STL pro pozemky pč. 816/73, 816/152, oba v k. ú. Žďár u Mnichova Hradiště, právní účinky vkladu vznikly ke dni 4.7.2013, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 31.7.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci "Podpory hejtmána" ze dne 17.9.2013 pod ev. č. 1811/KHT/2013 na "Rekonstrukci pomníku padlým ve Žďáru" ve výši Kč 40.000,-

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2013 uzavřená s p. Z.V. - seřizování hodin kaple Žďár - 10 hodin
- ze dne 1.12.2013 uzavřená s p. F.Š. - odpočty vodoměrů - 80 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stavební úpravy ZŠ Žďár", rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 2.7.2013 o zadání zakázky firmě Adapta Skála Mnichovo Hradiště

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 9.7.2013 pod č. j. 99673/2013/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2012 (schválení rozpočtu na rok 2013), 8.1., 22.1., 12.2., 26.3., 21.5., 4.6., 11.6., 18.6. (schválení účetní závěrky za rok 2012), 2.7., 16.7., 27.8., 1.10., 8.10., 15.10., 19.11., 9.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Žďár, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďár:

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:

Obec nedoložila zveřejnění záměru směnít pozemky - dle Směnné smlouvy uzavřené dne 3.1.2013.

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

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva o provedení inventarizace za rok 2013 neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách.

§ 9, neboť:

Obec neoznačila jednoznačným způsobem (inventarizačním identifikátorem) inventarizační položky v případě majetku vedeného na účtu 018.

- **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.1 uvedena částka Kč 665.000,00, v části C.2 není uvedena částka 327.064,44 Kč (způsobeno nepoužitím závazného analytického členění syntetického účtu 403).

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

§ 24, neboť:

Obec neocenoila a správně nezavedla do účetnictví pozemky nabyté Souhlasnými prohlášeními ze dne 28.2.2013 - cena převáděného pozemku p.p.č. 51/14 v k.ú. Žehrov v prohlášení uvedena ve výši Kč 6.130,00 - v účetnictví ve výši Kč 2.860,14, cena převáděného pozemku p.p.č. 934 v k.ú. Žďár v prohlášení uvedena ve výši Kč 55.000,00, v účetnictví ve výši Kč 32.468,38.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o nabytí pozemků v katastrálním území Všeň, které přešly do majetku obce Souhlasným prohlášením o nabytí do vlastnictví dle § 1 zákona č. 172/1991 Sb. č.j. 21/2013 ze dne 27.3.2013 - údaje získány v výpisu z katastru nemovitostí č. 414 pro obec Žďár a k.ú. Všeň ke dni 31.12.2013 - **dokument nebyl při přezkoumání předložen** (dohledán na obci), proto nelze zjistit a uvést celkovou hodnotu převedených pozemků, která je vždy v souhlasném prohlášení tohoto typu uváděna.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec nezjistila v průběhu inventury účtu 031 - Pozemky rozdíl, který vznikl neúčtováním o pozemcích nabytých do majetku obce na základě Souhlasného prohlášení č.j. 218/2013 ze dne 27.3.2013 - LV č. 414 pro k.ú. Všeň.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Nelze posoudit správnost a průkaznost vedení účetnictví obce, neboť nejsou aktualizovány v souladu s platnou legislativou vnitřní směrnice, které by přesně definovaly použité účetní postupy a metody při vedení účetnictví, včetně aktuálně platných podpisových vzorů.

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 nebyla prokazatelně součástí Závěrečného účtu za rok 2012 při jeho projednávání v zastupitelstvu obce, které se uskutečnilo dne 18.6.2013, neboť byla pouze vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne již dne 12.2.2013.

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu Závěrečného účtu obce za rok 2012 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a sice souhlasem s celoročním hospodařením "bez výhrad", nebo souhlasem "s výhradami", na základě nichž obec přijme opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Dle zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 18.6.2013 je zřejmé, že zastupitelstvo obce schválilo Závěrečný účet obce za rok 2012 citací: " ... paní Patočková seznámila s výsledky hospodaření obce za rok 2012, rozpočet byl vyrovnaný, úspora Kč 3.000.000,00, audit v pořádku, proběhla účetní uzávěrka a inventury i u příspěvkových organizací. Zastupitelstvo obce schválilo Závěrečný účet za rok 2012, účetní uzávěrku obce a účetní uzávěrky příspěvkových organizací."

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dne 26.9.2012 obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové investiční dotace v maximální výši Kč 665.000,00 z rozpočtu Středočeského kraje, evidenční číslo 2887/REG/2012, k 31.12.2012 nebylo o této smlouvě účtováno.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 13-005-00047 ze dne 30.4.2013. .

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

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, např. židle v místnosti u pana starosty. Podotýkáme, že ostatní majetek v uvedené místnosti je označen inventurními čísly.

NAPRAVENO

Majetek v místnosti pana starosty obec již označila fyzicky inventurními čísly.

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Příjmy za místní poplatek za odpad dle Vyhlášky o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a o poplatku za komunální odpad jsou nesprávně účtovány na položku 2111, správně patří na položku 1340.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v kontrolovaném vzorku se chyba v roce 2013 již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žďár 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.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Dva pozemky nabyté do majetku obce nebyly oceněny v souladu se zákonem.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené 31.12.2013 v části C.1 a C.2.
- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku v případě majetku vedeného na účtu 018.
- Obec neoznačila jednoznačným způsobem (inventarizačním identifikátorem) inventarizační položky v případě majetku vedeného na účtu 018.
- Záměr obce směnít nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec neúčtovala o nabytí pozemků v katastrálním území Všeň, které přešly do majetku obce Souhlasným prohlášením o nabytí do vlastnictví dle § 1 zákona č. 172/1991 Sb. č.j. 218/2013 ze dne 27.3.2013.
- Obec nezjistila v průběhu inventury účtu 031 - Pozemky rozdíl, který vznikl neúčtováním o pozemcích nabytých do majetku obce na základě Souhlasného prohlášení č.j. 218/2013 ze dne 27.3.2013 - LV č. 414 pro k.ú. Všeň.
- Nelze posoudit správnost a průkaznost vedení účetnictví obce, neboť nejsou aktualizovány v souladu s platnou legislativou vnitřní směrnice, které by přesně definovaly použité účetní postupy a metody při vedení účetnictví, včetně aktuálně platných podpisových vzorů.

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:

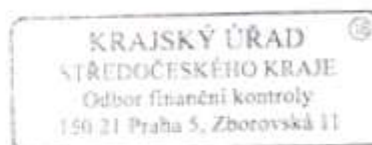
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Žďár 27.5.2014



Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Žďár o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Josef Housa, starosta obce.

Ing. Josef Housa
starosta obce Žďár



dne 27.5.2014

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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Žďár	Ing. Josef Housa