

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_078990/2015/KUSK
Čj.: 003927/2016/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**RABAKOV**

IČ: 00509078

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Rabakov za rok 2015 bylo zahájeno dne 1. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 6. 2016
- 1. 12. 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:****Rabakov**
Rabakov 1
294 04 Dolní Bousov**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Angel Tonkov (1.6.2016)
Ing. Zdenka Zavřelová (1.6.2016)**Zástupci obce:****Jiřinka Steklá – starostka obce**
Stanislava Doubková - místostarostka
Ing. Milena Kořátková - 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:

1. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 7.12.2014 do 27.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2014 jako vyrovnaný, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy),

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2015
- č. 2, č. 3 - schválena zastupitelstvem obce dne 30.3.2015
- č. 4 - č. 7 - schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2015
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 10, č. 11 - schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2015
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 4.6.2015 do 22.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2015 ze dne 11.11.2015, k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015, k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015, k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015, k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.10.2015, 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur evidence a úhrady od č. 4400054 ze dne 1.9.2015 do č. 4400057 ze dne 14.9.2015, č. 4400068 ze dne 25.11.2015 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- evidence a úhrady od č. 8800003 ze dne 1.9.2015 do č. 8800004 ze dne 24.11.2015, předpis zálohové faktury č. 4100010 ze dne 1.9.2015

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 34020181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 9 ze dne 30.9.2015 do výpisu č. 12 za období 1.-31.2015
- k běžnému účtu č. 94-10416181/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 17 ze dne 21.9.2015 do výpisu č. 24 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 34020181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 100190 ze dne 1.9.2015 do č. 100302 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94-10416181/0710 vedenému u České národní banky, od č. 200025 ze dne 21.9.2015 do č. 200035 ze dne 31.12.2015
- k pokladně od č. 1100390 - č. 1100471
- předpis k přijatým fakturám č. 4400074, č. 400075

Pokladní kniha (deník)

- za období září až prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání činil Kč 1.889,00 a byl shodný se zůstatkem vykázaným v pokladní knize - k dokladu č. 304 ze dne 30.11.2015

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 237 ze dne 3.9.2015 do č. 340 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- za nájem hrobových míst a služby spojené - vedena ručně v pomocném seznamu

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2015 - Plán inventur ze dne 28.12.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, výpis z listu vlastnictví č. 10001 pro obec a k.ú. Rabakov k 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 16.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny zastupitelstvu obce v hotovosti účetní doklad č. 244 ze dne 15.9.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na "Provoz letního vlaku v roce 2015" ze dne 3.8.2015 ve výši Kč 2.000,00. Na základě žádosti ze dne 26.5.2015, zastupitelstvo obce dne 3.8.2015 rozhodlo o poskytnutí dotace. Vyúčtování poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 24.11.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2015 uzavřená s p. M.Š. v rozsahu 10 hodin, odvoz a likvidace bioodpadu
- ze dne 2.1.2015 uzavřená s p. J.S. v rozsahu 100 hodin - úklid obecního úřadu, správce budovy obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavba stání pod kontejnery" - záznam o provedeném průzkumu trhu - 4 cenové nabídky, usnesení zastupitelstva obce ze dne 30.9.2015 o výběru firmy Compag v celkové výši Kč 23.000,00 bez DPH. Starostkou obce byl slovně popsán způsob zadávání veřejné zakázky malého rozsahu.

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

- dopisem ze dne 24.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2014 (schválení rozpočtu), 23.2., 30.3., 22.6., 3.8., 30.9., 7.12., 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rabakov:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce ke dni dílčího přezkoumání neschválilo účetní závěrku obce za rok 2014. Podotýkáme, že hospodářský výsledek za rok 2014 byl přeúčtován účetním dokladem č. 0020003 ze dne 30.6.2015 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo prokazatelným způsobem účetní závěrku obce za rok 2014 na svém zasedání dne 7.12.2015 (dle vyjádření starostky obce byla účetní závěrka projednána a schválena zastupitelstvem obce již dne 22.6.2015 tak, jako závěrečný účet, nedopatřením však nebyl tento úkon včetně hlasování zaznamenán v zápisu z předmětného zasedání). Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým bude zaručena správnost a úplnost zápisu ze zasedání zastupitelstva - ověření účinnosti v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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**
§ 17 odst. 6, neboť:

Obec na úřední desce nezveřejnila závěrečný účet roku 2013 v plném znění.

NAPRAVENO

Zveřejněním Závěrečného účtu za rok 2014 v plném znění - na úřední desce obecního úřadu a současně způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.6.2015 do 22.6.2015.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce dne 10.6.2013 je pod bodem 3 konstatováno: "zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2012". Dle tohoto zápisu, ani ze souvisejícího usnesení č. 1 nelze dovodit, jaká konkrétní nápravná opatření byla přijata a jaký termín k odstranění chyb a nedostatků byl zastupitelstvem obce uložen. Podotýkáme, že v usnesení č. 1 se chybně konstatuje, že "zastupitelstvo schvaluje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 s výhradou", naopak závěrečný účet byl schválen bez vyjádření v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Schválením závěrečného účtu obce za rok 2014 zastupitelstvem obce dne 22.6.2015 s vyjádřením "s výhradou".

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o svých pohledávkách vzniklých jako nedoplatky ze smluv o nájmu hrobových míst (účet 311).

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 6600002 ze dne 30.9.2015.

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. ale opožděně dne 7.7.2014 (závěrečný účet schválen dne 9.6.2014).

NAPRAVENO

Zasláním písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dne 24.6.2015 a přijetím systémové opatření, kdy bude respektován §13 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Obec vykazuje na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek akcie Středočeské energetické a.s. ve výši Kč 24.000,00 - k dokladové inventuře tento stav doložila pouze čestným prohlášením starosty obce o vlastnictví těchto akcií. Vzhledem ke změnám, které nastaly v obchodování, resp. převodech těchto akcií na majoritního vlastníka, nelze považovat tento stav za ověřený a správný.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 9900001 ze dne 31.3.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rabakov za rok 2015 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,67 %
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.

Rabakov 1. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

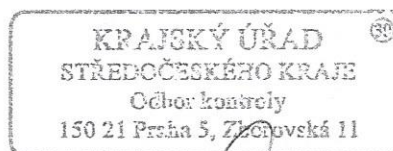
.....
kontrolorka

Ing. Angel Tonkov

.....
kontrolor

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. 1 písm. d) 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 Rabakov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jiřinka Steklá, starostka obce.

Jiřinka Steklá
starostka obce Rabakov



.....
dne 1. 6. 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Rabakov	Jiřinka Steklá