

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_092067/2014/KUSK
Čj.: 102793/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠEBESTĚNICE

**IČ: 00640051
za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření obce Šebestěnice za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 9.3.2015

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:

Šebestěnice
Šebestěnice 60
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**

Zástupci obce:

**Alena Havlová - starostka
Marie Štěpánková - hospodářka**

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 sružených 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 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 9. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2014 schválený dne 17.12.2010
- na rok 2014 - 2018 schválený dne 17.11.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný v termínu 26.11.2013 - 15.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č.1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.3.2014
- č.2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.4.2014
- č.3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2014
- č.4 schválené zastupitelstvem obce dne 22.7.2014
- č.5 schválené zastupitelstvem obce dne 26.9.2014
- č.6 schválené zastupitelstvem obce dne 8.10.2014
- č.7 schválené zastupitelstvem obce dne 17.11.2014
- č.8 schválené zastupitelstvem obce dne 8.12.2014
- č.9 schválené zastupitelstvem obce dne 23.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce 29.3.2014 bez "vyjádření"
- návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněný v termínu 16.3.2014 - 29.3.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 28.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 3.2.2015

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 3.2.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 3.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2014

Hlavní kniha

- analytických a podrozvahových účtů za období 12/2014 ze dne 25.2.2015

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2014 ze dne 14.1.2015

Faktura

- dodavatelská č.: 143024 - 143041, 143060 - 143089
- odběratelská č.: 142003 - 142005

Bankovní výpis

- č.: 41 - 50, 105 - 128 k běžnému účtu KB a.s. 14922161/0100
- č.: 7 - 13, 25 - 29 bankovního účtu ČNB 94-7212161/0710

Účetní doklad

- č.: 74003 - 74005, 74027 - 74035

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 06, 12/2014

Pokladní doklad

- č.: 90008 - 90012, 90021, 90022, 91014 - 91029, 91065 - 91078

Evidence poplatků

- rok 2014 za komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků 31.12.2014"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03 - 12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 27.2.2014 a 3.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 03 - 12/2014

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka roku 2013 obce schválená zastupitelstvem obce 29.3.2014
- Tabulka č. 3 Přílohy č. 9 ze dne 15.1.2015 Finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.1.2014 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Šebestěnice ve výši 15.000,- Kč Městské nemocnici Čáslav
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, obdarovaný obec Šebestěnice, dárce S.M. Habry

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.3.2014 na údržbu veřejné zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na "Opravu zpevněné plochy a oplocení u kapličky v obci Šebestěnice"

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek ke směrnici k oběhu účetních dokladů - podpisová oprávnění ze dne 17.11.2014

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

- Nápravná opatření ze dne 2.4.2014 zasláná kontrolnímu orgánu

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 20.12.2013, 31.1.2014, 27.2.2014, 29.3.2014, 28.4.2014, 26.5.2014, 20.6.2014, 25.6.2014, 22.7.2014, 8.10.2014, 3.11.2014, 17.11.2014, 8.12.2014, 23.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Šebestěnice, 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, nehospodářila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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, neprovzovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

- 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 Šebestěnice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Alena Havlová, starostka obce.

Alena Havlová
starostka obce Šebestěnice



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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Šebestěnice	Alena Havlová

b) při přezkoumání hospodaření za předechozí 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:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jedná se o návrh závěrečného účtu za rok 2012.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněný v termínu 16.3.2014 - 29.3.2014 na webových stránkách www.meucaslav.cz

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šebestěnice:

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

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

§ 2 odst. 1, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. Zastupitelstvo obce dne 27.2.2014 stanovilo od 1.3.2014 měsíční odměnu neuvolněnému starostovi obce v nesprávné výši. Jedná se o odměnu za období březen - září 2014.

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

§ 75 odst. 5, neboť:

Dosavadnímu místostarostovi, který vykonával pravomoci dle § 107 nebyla vyplacena odměna ve stanovené výši. Měsíční odměna neuvolněnému místostarostovi byla za měsíc říjen a listopad 2014 vypočtena a vyplacena nižší než činil jeho nárok.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2013 dne 29.3.2014 s "vyjádřením" ("s výhradou" nebo "bez výhrad". Usnesení zní "Zastupitelstvo obce jednohlasně schválilo závěrečný účet za rok 2013".

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

§ 5 odst. 1, neboť:

Plán inventur nebyl sestaven nejpozději do zahájení první inventury. Účetní jednotka nesestavila Plán inventur na provedení inventur k 31.12.2014.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Šebestěnice za rok 2014 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.)

- Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2013 dne 29.3.2014 s "vyjádřením" ("s výhradou" nebo "bez výhrad".
- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. Zastupitelstvo obce dne 27.2.2014 stanovilo od 1.3.2014 měsíční odměnu neuvolněnému starostovi obce v nesprávné výši. Jedná se o odměnu za období březen - září 2014.
- Dosavadnímu místostarostovi, který vykonával pravomoci dle § 107 nebyla vyplacena odměna ve stanovené výši. Měsíční odměna neuvolněnému místostarostovi byla za měsíc říjen a listopad 2014 vypočtena a vyplacena nižší než činil jeho nárok.
- Plán inventur nebyl sestaven nejpozději do zahájení první inventury. Účetní jednotka nesestavila Plán inventur na provedení inventur k 31.12.2014.

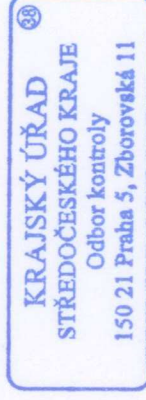
Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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 | 3,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Šebestěnice 9. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání