Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 109788/2014/KUSK
Spisová značka: SZ_088602/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce ZICHOVEC IČ 00640468 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Zichovec za rok 2014 bylo zahájeno dne 13.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.11.2014
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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Zichovec**
Zichovec 53
273 74 Klobuky v Čechách

Dílčí přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Polánková**
- kontroloři: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Obec zastupovali: **Ing. Ivan Husák** - starosta
Milena Forsterová - účetní
Lucie Rohlová - administrativní pracovnice

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 právnickými 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled
- na období 2014 - 2015, zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2012

Návrh rozpočtu
- na rok 2014, zveřejněn od 21.11. do 9.12.2013

Schválený rozpočet
- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 10.12.2013 jako přebytkový

Rozpočtová opatření
- č. 1, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.1.2014
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.2.2014
- č. 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 3.4.2014
- č. 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6.2014
- č. 5, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.9.2014
- č. 6, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.10.2014

Závěrečný účet
- za rok 2013, návrh zveřejněn dne 16.5. - 4. 6. 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 6. 2014, s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.9.2014

Rozvaha
- k 30.9.2014

Příloha rozvahy
- k 30.9.2014

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2014

Hlavní kniha
- k 30.9.2014, dle potřeby

Účetní deník

- duben - červen 2014

Kniha došlých faktur

- duben - květen 2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 31.3. do 16.8.2014

Faktura

- vydané faktury č. 2014001 - č. 2014004
- přijaté faktury č. 20140015 – č. 20140031 za období od 1.4. do 23.5.2014

Bankovní výpis

- č. 4 – č. 5 za období od 1.4. do 31.5. 2014, č. 10 ze dne 31.10.2014, k bankovnímu účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet
- č. 27 ze dne 31.10.2014, k bankovnímu účtu č. 94-4615141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 10 ze dne 31.10.2014, k bankovnímu účtu č. 35-799441527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet - splacen

Účetní doklad

- č. 141039 - 141058, k základnímu běžnému účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 25.7.2014, na svěřené hodnoty pokladní hotovost, pí L.R., pokladní

Pokladní kniha (deník)

- za období od 7.4. do 30.6.2014, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.11.2014 ve výši 30 730, - Kč, ve 12,50 hod. (k d.č. P/96/14ze dne 25.11.2014) souhlasil se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. V/11/14 – č. V/38/14
- č. P/12/14 – č. P/40/14

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013, schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2014.

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

- Směnná smlouva ze dne 29.6.2014, kdy obec směnila stp. č. 72/1 (92 m2) a p.č. 917/2 (103 m2) a získala p.p.č. 72/3 (69 m2) a p. p.č. 917/9 (36 m2), v k.ú. Zichovec, obci byl doplacen rozdíl ve výši 11 965,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6. 2014.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.6.2014, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,- Kč, na dofinancování obecní kanalizace, společné čističky odpadních vod a přípojek k rodinným domům, pí M. S., občanka obce (dárce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 22.5. do 7.6.2014 - ke Směnné smlouvě ze dne 29.6.2014

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o bezúročné půjčce ze dne 1.10.2014, kdy byla obci zapůjčena částka 500 000,- Kč (starostou obce), zastupitelstvo obce schválilo dne 9.10.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.7.2014, pí M. F. - vedení účetnictví obce (do 300 hod.)
- ze dne 25.7.2014, pí L.R. - administrativní práce (do 300 hod.)
- ze dne 1.10.2014, pí L.R. - distribuce volebních lístků a obálkování (3,50 Kč/volič)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2013 (schválený rozpočet), ze dne 15.1., 11.2., 3.4., 10.6., 26.6., 30.7., 19.8., 9.9., 9.10., 4.11.2014 (ustavující zasedání). *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Zichovec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zichovec byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, dle Směnné smlouvy ze dne 29.6.2014, nebylo účtováno o vyřazení a zařazení nemovitostí ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí dne 2.7.2014.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok:**
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) **při předchozím dílčím přezkoumání**
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 27.11.2014

KRAJ... (28)
STŘEDOČ... ...AJE
Odbor fin...
150 21 Praha ... Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová .....

.....
Markéta Polánková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zichovec o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel Ing. Ivan Husák, starosta obce.

OBEC ZICHOVEC

..... Dne: 27.11.2014
Ing. Ivan Husák
starosta obce

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Zichovec	Ing. Ivan Husák