

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061733/2014/KUSK
Čj.: 008408/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ TELIB

IČ: 00508951

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Nová Telib za rok 2014 bylo zahájeno dne 19. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 5.3.2015

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:

Nová Telib 9
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Ing. Pavel Řezáč - starosta
Blanka Poupová - hlavní 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, 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 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:
5. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015 ze dne 16.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2013 do 16.12.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2013 jako přebytkový v paragrafovém znění

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2014
- č. 2/2014 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2014
- č. 3/2014 - č. 4/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2014
- č. 5/2014 - č. 7/2014 schváleno zastupitelstvem obce 28.11.2014
- č. 8/2014 - č. 9/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce 9.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 23.5.2014 do 9.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 22.1.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 11.2.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 11.2.2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 11.2.2014

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 01/2014 ze dne 11.2.2014

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knihách od č.112 do 132

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knihách od 01/2014 - 14/2014

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č.32922181/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od výpisu č.49 ze dne 8.12.2014 do výpisu č.52 ze dne 29.12.2014
- k běžnému účtu č.94-5414181/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č.24 ze dne 28.11.2014 do výpisu č.26 ze dne 31.12.2014
- k úvěrovému účtu č.27-599487151/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od výpisu č.20 ze dne 28.10.2014 do výpisu č.24 ze dne 29.12.2014
- k spořicímu účtu č.43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od výpisu č.10 ze dne 31.10.2014 do výpisu č.12 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č.32922181/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č.100369 ze dne 8.12.2014 do č.100400 ze dne 29.12.2014
- k účtu č.94-5414181/0710 vedenému u České národní banky, od č.200035 ze dne 1.12.2014 do výpisu č.200039 ze dne 2.1.2015
- k úvěrovému účtu č.27599487151/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č.300010 ze dne 30.10.2014 do č.300012 ze dne 2.1.2015
- k spořicímu účtu č.43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č.500019 ze dne 6.11.2014 do č.500023 ze dne 6.1.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P046 ze dne 3.11.2014 do č. P052 dne 11.12.2014
- výdajové pokladní doklady od č. V079 ze dne 3.11.2014 do č. V101 ze dne 29.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC tabulky Excel - poplatek za svoz komunálního odpadu, za psy, pronájem svozových nádob

Evidence majetku

- vedena v PC tabulky Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2014 - Plán inventur ze dne 2.12.2014, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2014, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31.1.2014, srovnávací sestava parcel ze dne 1.9.2014.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina svědčící o převzetí hotovosti za období listopad - prosinec

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo veřejné zakázky "Místní komunikace od obchodu k požární nádrži" ze dne 2.7.2014, zhotovitel Silnice Žáček s.r.o., Antonína Sovy 965, Česká Lípa předmětem smlouvy je realizace zhotovení místní komunikace v celkové hodnotě Kč 572.988,00 bez DPH.

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.3.2014, (P.Z.) v rozsahu 50 hodin - opravu střechy OÚ
- ze dne 5.5.2014, (M.T) v rozsahu 4 hodin - distribuce volebních lístků
- ze dne 1.10.2014 (J.B.) v rozsahu 4 hodin - kompletace volebních lístků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis zadávacího řízení na zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Místní komunikace od obchodu k požární nádrži", ustanovení komise usnesením zastupitelstva ze dne 9.6.2014, výzva k podání nabídek zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 20.4.2014 včetně položkového rozpočtu, protokol o posouzení a vyhodnocení nabídek ze dne 9.6.2014 - obec se při zadání veřejné zakázky řídila "Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2012".

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

- ze dne 16.12.2013, 31.1.2014, 14.4.2014, 9.6.2014 (schválení účetní závěrky), 23.6.2014, 22.9.2014, 7.11.2014 (ustavující), 28.11.2014, 17.12.2014.

V kontrolovaném období obec Nová Telib, dle prohlášení starosty 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 poskytnutí dotace, 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 Nová Telib:

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí neboť, obec k inventurnímu soupisu účtu 031 Pozemky doložila pouze "Srovnávací sestavení parcel" ze dne 1.9.2014.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, neboť v Příloze k 30.9.2013 je chybně vykázáno v části C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období Kč 3.356.000,- a v části C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti Kč 274.689,26, ačkoliv na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku není v běžném účetním období pohyb a územní celek účtuje o účetních odpisech 1x ročně k 31.12.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 20005 ze dne 31.12.2013

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Telib 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.)

- Obec k inventurnímu soupisu účtu 031 Pozemky doložila pouze "Srovnávací sestavení parcel" ze dne 1.9.2014.

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

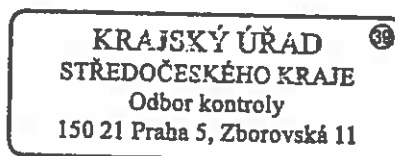
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 419 100,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Nová Telib 5. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Ing. Angel Tonkov



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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. 1) 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Telib o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Pavel Řezáč, starosta obce.

Ing. Pavel Řezáč
starosta obce Nová Telib



dne 5. 3. 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 územnímu 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Nová Telib	Ing. Pavel Řezáč

