

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041100/2014/KUSK
Čj.: 008938/2015/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2014
- 30. 1. 2015

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Toušice 16
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák (dne 28.11.2014)
Bc. Petr Venclovský (dne 30.1.2015)

Zástupci obce:

Hana Pazderová - starostka
Vlastimila Jirsíková - 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. 2014.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 zveřejněn ve dnech 2.12.2010 - 20.12.2010
- na rok 2015 zveřejněn ve dnech 25.11.2011 - 12.12.2011
- na rok 2016 zveřejněn ve dnech 26.11.2012 - 13.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2013 - 17.12.2013

Schválený rozpočet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2013 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt finančních prostředků z minulých let a úvěrem.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2014
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.5.2014
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 25.6.2014
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.9.2014
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.10.2014
- č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 18.11.2014
- č. 7 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 22.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 17.4.2014 - 5.5.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10.2014, 30.9.2014 a 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu KEO-W 1.9.37/UcK20, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 14-001-00001 - 14-001-00164 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 14-001-00085 až č. 14-001-00100, č. 14-001-00153 až č. 14-001-00164

Bankovní výpis

- k účtu č. 11222-151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 100 ze dne 4.8.2014 do č. 113 ze dne 31.8.2014, od výpisu č. 158 ze dne 2.12.2014 do č. 172 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 94-1817151/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 18 ze dne 19.8.2014 do č. 24 ze dne 31.10.2014, od výpisu č. 27 ze dne 18.12.2014 do č. 28 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 11222-151/0100 - účetní doklady č. 14-801-00310 až č. 14-801-00351, č. 14-801-00488 až č. 14-801-00535

- k účtu č. 94-1817151/0710 - účetní doklady č. 14-805-00025 až č. 14-805-00036, č. 14-805-00040 až č. 14-805-00042
- k pokladně - účetní doklady č. 14-701-00377 až č. 14-701-00480, č. 14-701-00481 až č. 14-701-00539

Pokladní kniha (deník)

- za období září - říjen 2014
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání v 9 hodin se zůstatkem ve výši Kč 42.617,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 14-701-00498 ze dne 28.11.2014)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 14-701-00377 ze dne 1.9.2014 až č. 14-701-00480 ze dne 31.10.2014, č. 14-701-00481 ze dne 3.11.2014 až č. 14-701-00539 ze dne 30.12.2014

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2014
- plán inventarizace ze dne 22.12.2014
- proškolení inventarizační komise ze dne 29.12.2014
- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2015
- výpis z katastru nemovitostí KN 10001 a 520 ke dni 31.12.2014

Mzdová agenda

- výplatnice za období 11-12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněná starostka
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 7.5.2014, účetní závěrka schválena na jednání zastupitelstva obce dne 7.5.2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 6.5.2014 uzavřená se Zhotovitelem - Ing. Václav Damašek, Zdiby, DIČ CZ5707272164 a Ing. Jan Damašek, Zdiby, DIČ CZ8801240294 na projekt "Oprava místních komunikací poškozených živelní událostí" v ceně díla Kč 15.000,00. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.4.2014.

Darovací smlouvy

- ze dne 12.9.2014 (obec dárce) na finanční dar ve výši Kč 8.000,- na dopravu hudebníků

Smlouvy o výpůjčce

- č.j. půjčitele 149/2014, č.j. vypůjčitele 14/394/KH/Ho/VÝ ze dne 16.6.2014 (obec půjčitel) uzavřená se Středočeským krajem, Praha 5, IČ 70891095 na část pozemku p.č. 12/1 o výměře 11 m², část pozemku p.č. 12/3 o výměře 69 m², p.č. 21/6 o výměře 98 m² v k.ú. Mlékovice do bezplatného užívání v souvislosti s realizací stavby "III/33339-001P náhrada propustku ev. č. 33339-001P Mlékovice - povodně 2013". Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2014 ze dne 19.3.2014 (obec poskytovatel) uzavřená s Městem Zásmyky, IČ 00235954 ve výši Kč 60.000,- za účelem neinvestičních výdajů na rozvoj sociálních služeb - Pečovatelské služby Zásmyky s termínem vyúčtování dotace do 30.11.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.6.2014 v rozsahu 14 hodin (M.D.) - sekání trávy v obci Mlékovice

- ze dne 18.6.2014 v rozsahu 16,5 hodin (V.P.) - zajištění chodu ČOV Toušice
- ze dne 27.6.2014 v rozsahu 10 hodin (N.P.) - sepsání smluv o zřízení závazku
- ze dne 14.7.2014 v rozsahu 10 hodin (V.K.) - oprava veřejného osvětlení

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 19.11.2014

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013 (schválení rozpočtu r. 2014), 26.2.2014, 26.3.2014, 16.4.2014, 7.5.2014 (Závěrečný účet r. 2013, Účetní závěrka obce r. 2013), 25.6.2014, 2.9.2014, 4.11.2014 (ustavující zasedání), 18.11.2014, 4.12. 2014 a 22.12.2014 - neprezkoumáváno, použito podřídně

V kontrolovaném období obec Toušice, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory, 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, 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 Toušice:

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu, neboť rozpočtový výhled na rok 2014 byl zpracován a zveřejněn již v roce 2010 a to v celkových příjmech Kč 3.382.000,- a výdajích ve výši Kč 3.382.000,- a nebyl upraven v souvislosti s plánovanou investiční akcí na kanalizaci. Podotýkáme, že chválený rozpočet na rok 2014 je zpracován v celkových příjmech Kč 3.411.400,- a výdajích Kč 18.411.400,- s financováním ve výši Kč 15.000.000,-.

NAPRAVENO

rozpočtový výhled na rok 2015 aktualizován a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 4.12.2014

- **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**

§ 22, neboť:

Z předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavenému k 30.9.2014 je zřejmé, že obec neúčtovala o předpisu pohledávky za vybranými místními vládními institucemi na účtu 348, neboť ve Výkazu je ve sloupci Brutto a Netto vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 45.828,-.

NAPRAVENO

V Rozvaze ke dni 31.12.2014 je na účtu 348 vykázán nulový zůstatek - nedostatek se již neopakuje

§ 32, neboť:

Obec chybně zaúčtovala poskytnuté dotační prostředky z rozpočtu obce ve výši Kč 60.000,- účetním dokladem č. 14-801-001456 ze dne 10.6.2014 podvojným zápisem na účtech 231 Dal proti účtu 373 na straně MD (platba) a na účtu 373 na straně Dal proti účtu 349 na straně MD (předpis). Rozvaha sestavená k 30.9.2014 tudíž vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 60.000,- na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Správně mělo být účtováno: platba MD 373 proti účtu 231 na straně Dal, předpis MD 572 proti účtu 349 na straně Dal a při vyúčtování v kalendářním roce 2014 na účtech 349 MD proti účtu 373 na straně Dal.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 14-011-00002 ze dne 30.11.2014

§ 45, neboť:

Obec v Příloze Rozvahy k 30.9.2014 nevykázala v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv obrat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku činí Kč 12.922.338,- na straně Dal, dále v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti nejsou vykázány účetní odpisy k majetku pořízeného z transferů. Podotýkáme, že obec účtuje o účetních odpisech čtvrtletně a že v části C.2 není vykázáno ani za minulé účetní období.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 14-011-00002 ze dne 30.11.2014

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec k 30.6.2014 ani do dne dílčího přezkoumání nepřeúčtovala Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření přecházejících účetních období. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce dne 7.5.2014 schválilo účetní závěrku obce za rok 2013.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 14-011-00002 ze dne 30.11.2014

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2014 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	75,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

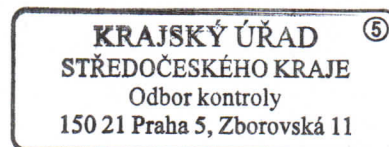
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 000 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Toušice 30. 1. 2015


Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

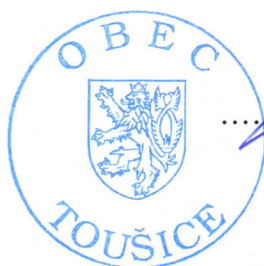
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Toušice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Pazderová, starostka obce.

Hana Pazderová
starostka obce Toušice



.....
dne 30. 1. 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 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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Toušice	Hana Pazderová

Upozornění:

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu - Upozorňujeme, že vzhledem k tomu, že obec nemá upraven vnitřním předpisem způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně specifikace orgánu příslušného k výběru uchazeče, bylo by v případě řízení před Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže obtížné prokazovat rovné, transparentní a nediskriminační zacházení se zájemci o veřejnou zakázku.