

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEDOKLUKY

IČ: 00241695
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 5. 2016
- 7. 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:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Ing. Petr Matoušek (dne 7.12.2015)
PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 9.5.2016)

Zástupci obce:

Bc. Jaroslav Paznocht - starosta
Lenka Surgotová - referentka - pokladní

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 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.

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. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 - 23.12.2014 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2014 v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2015
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9., 31.10., 31.12.2015 (ze dne 28.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Rozvaha

- sestaven k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestaven k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 11.12.2015 do č. fa 2015000394

Kniha odeslaných faktur

- k 10.12.2015 do č. fa 2015000012

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2015000183 ze dne 10.6.2015 - č. 2015000195 ze dne 21.6.2015, č. 2015000354 ze dne 14.12.2015 - č. 2015000369 ze dne 17.12.2015
- dle knihy vydaných faktur č. 2015000011 ze dne 9.12.2015, č. 2015000012 ze dne 10.12.2015

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 14 ze dne 31.7.2015 - č. 18 ze dne 30.9.2015, č. 23 ze dne 15.12.2015 - č. 25 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 6 ze dne 30.6.2015 - č. 9 ze dne 30.9.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015

Pokladní doklad

- k příjmové pokladně č. 2015000132 ze dne 1.6.2015 - č. 2015000155 ze dne 30.6.2015, č. 2015000256 ze dne 2.12.2015 - č. 2015000276 ze dne 28.12.2015
- k výdajové pokladně č. 2015000115 ze dne 1.6.2015 - č. 2015000146 ze dne 29.6.2015, č. 2015000257 ze dne 7.12.2015 - č. 2015000275 ze dne 29.12.2015

Evidence poplatků

- místní poplatky - za psy, domovní odpad - vedena v modulu majetku KEO, z nájemních smluv - v ručně vedené pomocné evidenci

Evidence majetku

- vedena v software účetní firma Účetnictví-on-line, s.r.o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.1.2016, "Prohlášení správce sbírky před zahájením inventarizace" ze dne 10.1.2016 - současně Inventurní soupis včetně inventurní evidence - předmět "majetek" ze dne 20.1.2016, "Inventarizační soupisy za období 1.1.2015 - 31.12.2015" - bez data vyhotovení

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, obou neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc březen, duben, říjen 2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2015, účetní závěrka příspěvkové organizace schválena zastupitelstvem obce dne 16.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.4.2015. Obec Středokluky jako objednatel, Středočeské vodárny, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla s názvem "Monitoring potrubí splaškové kanalizace - kamerový průzkum, kouřová zkouška a čištění neprůchodných částí kanalizace v obci Středokluky". Smlouva navázána na výsledek výběrového řízení, podpisem smlouvy pověřen starosta obce zastupitelstvem obce.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/11598/2015 ze dne 25.9.2015, kterou ČR převádí obci Středokluky p.č. 636/3. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2014.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.6.2015. Obec Středokluky jako pronajímatel, p. O.H. jako nájemce. Předmětem smlouvy jsou prostory sloužící k podnikání na souboru pozemků dle specifikace ve smlouvě. Smlouva je uzavřena na základě veřejné soutěže "Návrh využití a pronájem sportovně-rekreačního areálu Koupaliště", uzavřena do 30.6.2025, nájemné Kč 12.000,00/měsíc. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o umístění veřejné komunikační sítě ze dne 11.11.2015. Obec Středokluky jako strana povinná, Česká telekomunikační infrastruktura, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 40/1 v k.ú. Středokluky, jehož součástí je budova č.p. 61 v Lidické ulici.

Dohody o pracovní činnosti

- sjednáno na období 1.1. - 31.12.2015 s p. P.B. na úklidové práce v obci, čistotu chodníků, drobné stavební a údržbářské práce - v rozsahu 20 hodin týdně, dle pracovního výkazu, za stálou měsíční odměnu

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2015 uzavřená s pí D.H. na úklid kanceláří obecního úřadu, výstavní místnosti, chodby a prostoru WC - sjednáno na období 1.10. - 31.12.2015, v rozsahu 16 hodin, dle pracovního výkazu, za pevnou měsíční odměnu
- ze dne 1.7.2015 uzavřená s p. M.N. na grafické práce související s tvorbou webových stránek obce - sjednáno na období 1.7. 31.12.2015, v rozsahu 300 hodin, dle pracovního výkazu, za pevnou hodinovou sazbu

Smlouvy ostatní

- Zpráva auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2014 ze dne 25.6.2015 (přezkoumání provedeno firmou Gestio, s.r.o., auditorské oprávnění č. 496) s vyjádřením "Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky".

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem " Monitoring potrubí splaškové kanalizace - kamerový průzkum, kouřová zkouška a čištění neprůchodných částí kanalizace v obci Středokluky". Výzva zadána dne 25.2.2015. Protokol o jednání hodnotící komise pro otevírání obálek ze dne 27.3.2015. Hodnoceny 4 nabídky, vybrána firma Středočeské vodárny, a.s. Předloženo Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.4.2015. Smlouva o dílo podepsána dne 22.4.2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2015 pro zadávání zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 11.2.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.2.2014 (rozpočet), ze dne 11.2., 26.3., 8.4., 16.6., 20.7., 9.9., 21.10., 7.12., 21.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Středokluky:

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

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

ČÚS 701, neboť:

Obec nedodržela zásady účtování. Ve Výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2015 jsou par., pol. 3111 5153 a 3113 5154 chybně vykázány záporné zůstatky ve sloupcích Rozpočet po změnách a Výsledek od počátku roku.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 031 o nabytém pozemku dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 25.9.2015, kterou ČR převádí obci Středokluky p.č. 636/3.

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, neboť vykázala v Rozvaze sestavené k 31.12.2015 na účtu 028 ve sloupci Netto zůstatek ve výši Kč 619.757,95 (správně 0,00), je tedy zřejmé, že bylo účtováno chybně o účetních odpisech tohoto majetku.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

§ 5 odst. 1, neboť:

Plán inventur nebyl sestaven nejpozději do zahájení první inventury.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje. Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují náležitosti stanovené vyhláškou, zejména: uvedení rozsahu podle odstavce 1 slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena, v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, okamžik připojení podpisového záznamu osob provádějících inventuru.

§ 9, neboť:

Obec neoznačila fyzicky jednotlivé složky majetku inventarizačními identifikátory ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec nedodržela odvětvové třídění rozpočtové skladby, neboť dle Výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.12.2015 chybně účtovala o svých výdajích na paragrafech 3122 - Střední vzdělávání s vzděláváním v konzervatořích a 3315 - Činnost muzeí a galerií, i když není zřizovatelem těchto institucí.

- **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:

Obec chybně účtovala na účtu 314 - Krátkodobé zálohy, neboť nesnižovala stav na tomto účtu dle zúčtovacích faktur (např. za vodné - fa č. 15000581 ze dne 31.12.2015, fa č. 15000583 ze dne 31.12.2015 - obě dodavatel Petr Kožený s.r.o., apod.)

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, zejména v případě účtu 031 - Pozemky, neboť účetní stav nebyl porovnán se stavem skutečným - nebyly vyhotoveny a pro inventuru použity výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru. podrozvahových účtů 901 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 68.779,00) a účtu 902 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 2.319.571,00).

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků k 31.12.2015.

§ 33a odst. 10, neboť:

Obec nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu (nebyl předložen platný podpisový řád).

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**

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2014 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku, ale (terminologicky zaměněn za účetní závěrku) byl projednán zastupitelstvem obce až dne 20.7.2015.

NENAPRAVENO

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

§ 14 odst. 2, neboť:

Obec nesdělila průkazným způsobem závazné ukazatele rozpočtu na rok 2015 zřízené příspěvkové organizaci - Základní škola a Mateřská škola Středokluky.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že po schválení rozpočtu obce na rok 2016 dne 21.12.2015 bylo příspěvkové organizaci zasláno dne 28.12.2015 sdělení o výši neinvestičního příspěvku.

§ 15 odst. 2, neboť:

Obec nedoložila kontrolu zřízené příspěvkové organizace v průběhu roku 2015.

NAPRAVENO

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření s přidělenými finančními prostředky Základní a Mateřské školy Středokluky za rok 2015 (ze dne 9.2.2016).

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec neprovedla dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2015 povinné rozpočtové opatření týkající se příjmu transferu z jiného rozpočtu na pol. 4222 ve výši Kč 1.293.549,00.

Dále nebyly prováděny úpravy schváleného rozpočtu zejména ve výdajích (tak, aby nedošlo k překročení rozpočtu) na par. 3419, 3421.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 21.12.2015 rozpočtové opatření č. 2., starosta obce rozpočtové opatření č. 3 dne 31.12.2015 (na základě pověření zastupitelstvem obce).

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2014 proběhlo dle zápisu ze zasedání zastupitelstva takto: " Závěrečný účet obce byl vyvěšen na úřední desce po zákonem stanovenou dobu. Hospodaření obce za rok 2014 bylo přezkoumáno auditorem Gestio, s.r.o. Auditor nezjistil žádné chyby a nedostatky. K účetní závěrce se vyjádřil Finanční výbor. Zastupitelstvo obce Středokluky schvaluje účetní závěrku za rok 2014 bez výhrad."

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s přezkoumáním hospodaření obce za rok 2015.

§ 22a odst. 1 písm. a), neboť:

Obec nezpracovala rozpočtový výhled.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 7.12.2015 projednalo a schválilo rozpočtový výhled na r. 2016 - 2020.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2015 již vycházel z rozpočtového výhledu na r. 2016 - 2020 schváleného zastupitelstvem obce dne 7.12.2015.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. V usnesení ze dne 19.12.2014 je pouze uvedeno, že "zastupitelstvo obce Středokluky schválilo hlasováním rozpočet obce na rok 2015 v navrhovaném znění". Ve skutečnosti byl rozpočet přebytkový.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že při schvalování rozpočtu na rok 2016 dne 21.12.2015 bylo již správně v příslušném usnesení zastupitelstva konstatováno, že rozpočet se schvaluje jako schodkový, krytí schodku zajištěno zůstatkem na bankovních účtech. Upozorňujeme však v této souvislosti, že závazné ukazatele rozpočtu nebyly specifikovány. Vzhledem k tomu, že schválený návrh rozpočtu byl sestaven v plném členěné rozpočtové skladbě, bude nutno, aby o veškerých změnách (tj. i o změnách na jednotlivých položkách v rámci paragrafů) rozhodovalo svým usnesením zastupitelstvo obce.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Obec nevede pokladní knihu (deník), ve které by byly zaznamenány příjmy a výdaje finanční hotovosti tak, aby bylo možno posoudit správnost zůstatku hotovosti na konci každého dne.

NENAPRAVENO

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

ČÚS 701, neboť:

Obec dle Rozvahy sestavené k 30.9.2015 chybně účtovala na účtu 377 v záporné hodnotě ve výši Kč 70.973,74.

NAPRAVENO

V Rozvaze sestavené k 31.12.2015 je na tomto účtu vykázán kladný zůstatek.

ČÚS 701, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12M k 31.10.2015 chybně účtuje o příjmech na položce 1337 - poplatek za komunální odpad v záporné hodnotě ve výši 1.000,00 Kč.

NAPRAVENO

Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 je již vykázán kladný zůstatek.

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NENAPRAVENO

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť není určen správce rozpočtu a o všech výdajích rozhoduje pouze starosta obce jako příkazce operace.

NAPRAVENO

Správcem rozpočtu byl s účinností od 8.12.2015 stanoven Ing. Jan Červenka, zastupitel.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách vzniklých zejména z místních poplatků v okamžiku jejich vzniku na účtu 315, jednotlivé přijaté platby jsou zaúčtovány přímo do výnosů bez předpisu pohledávky. Nelze tudíž ověřit správnost zůstatku účtu 315 k 31.12.2015.

NENAPRAVENO

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznamy obce nebyly průkazné. Obec neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých a vystavených faktur, neboť v předložené knize došlých faktur není číselná řada řazena chronologicky, ani časově, ani dle pořadových čísel, a to v průběhu celého roku 2015.

NENAPRAVENO

§ 6 odst. 1, neboť:

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec fyzicky nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (současně i dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých i vystavených faktur, rovněž nebyly předloženy opravné doklady a účetní doklady k provedeným úhradám z bankovních účtů obce.

NENAPRAVENO

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec v průběhu roku nedodržela účetní postup pro účtování záloh vlastní pokladně - neúčtovala o poskytované záloze vlastní pokladně na položce 5182, veškeré předložené příjmové a výdajové pokladní doklady nejsou pod touto položkou vůbec účtovány.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2015 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 chybně účtovala o svých výdajích na paragrafech 3122 - Střední vzdělávání s vzděláváním v konzervatořích a 3315 - Činnost muzeí a galerií, i když není zřizovatelem těchto institucí.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Plán inventur nebyl sestaven.
- Ve Výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2015 jsou par., pol. 3111 5153 a 3113 5154 chybně vykázány záporné zůstatky ve sloupcích Rozpočet po změnách a Výsledek od počátku roku.
- Obec neúčtovala na účtu 031 o nabytém pozemku dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 25.9.2015, kterou ČR převádí obci Středokluky p.č. 636/3.
- Obec vykázala v Rozvaze sestavené k 31.12.2015 na účtu 028 ve sloupci Netto zůstatek ve výši Kč 619.757,95 (správně 0,00), je tedy zřejmé, že bylo účtováno chybně o účetních odpisech tohoto majetku.
- Obec nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.
- Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec neoznačila fyzicky jednotlivé složky majetku inventarizačními identifikátory.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Obec neprovedla dokladovou inventuru podrozvahových účtů 901 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 68.779,00) a účtu 902 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 2.319.571,00).
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny zejména v případě účtu 031 - Pozemky, neboť účetní stav nebyl porovnán se stavem skutečným - nebyly vyhotoveny a pro inventuru použity výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje
- Obec chybně účtovala na účtu 314 - krátkodobé zálohy.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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

- Neprůkaznost v nakládání s majetkem a závazky obce v důsledku jejich neúplné a neprůkazné inventarizace.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

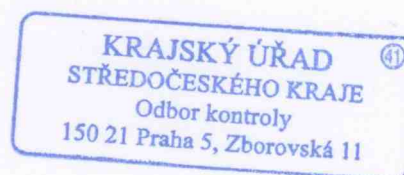
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Středokluky 9. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
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 Středokluky o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bc. Jaroslav Paznocht, starosta obce.

Bc. Jaroslav Paznocht
starosta obce Středokluky



.....
dne 9. 5. 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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Středokluky	Bc. Jaroslav Paznocht

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice obce** - Důrazně upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic obce v souladu s aktuálně platnou legislativou zejména v oblasti vedení účetnictví tak, aby byly úplným způsobem popsány použité účetní metody a postupy (vedení účetnictví mohlo být považováno za úplné a průkazné).
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých.