

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085358/2014/KUSK
Čj.: 102193/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRABĚŠÍN

IČ: 00640069

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Hraběšín za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.3.2015
- 10.10.2014

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).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hraběšín
Hraběšín 14
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský (10.10.2014)

Zástupci obce:

Jiří Malý - starosta
Hana Strnadelová - hospodářka/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:
9. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2014 ze dne 17.5.2012
- na rok 2015 - 2016 ze dne 13.12.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný v termínu 12.12.2013 - 30.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 8.2.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 15.3.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 4.4.2014
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.5.2014
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 20.6.2014
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 26.9.2014
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 13.11.2014
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 20.12.2014
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.4.2014 s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 na pevné úřední desce obecního úřadu a elektronické úřední desce, zveřejněný v termínu 13.3.2014 - 31.3.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014 ze dne 10.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014 ze dne 10.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Rozvaha

- k 30.9.2014 ze dne 10.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014 ze dne 10.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2014 ze dne 10.10.2014

Hlavní kniha

- za období 1 - 9/2014 dle potřeb
- za období 12/2014 ze dne 28.1.2015

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.10.2014, k 31.12.2014

Faktura

- přijaté č.: 29 - 115, 143 - 166
- vystavené č.: 1/2014 - 6/2014, 9/2014

Bankovní výpis

- č.: 31 - 43, 53 - 56 k běžnému účtu ČS a.s. 443502309/0800
- č.: 6 - 10, 1/2015 k běžnému účtu KB a.s. 43-6019430227/0100
- č.: 19 - 26, 36 - 38 k dotačnímu účtu ČNB 94-5612161/710
- č.: 1 - 3, 6 k běžnému účtu ČS a.s. 3648077389/0800 (vodovod)
- č.: 9, 10, 15 k úvěrovému účtu ČS a.s. 394586429/0800 (krátkodobý) - k 31.12.2015 úvěr splacen

Účetní doklad

- č.: 900010, 900024, 900045, 900075, 900078

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, září /2014
- stop stav pokladní hotovosti k 10.10.2014 (8:30 hodin) činil 46.877,- Kč je shodný se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 400075 - 400096, 400224 - 400249

Evidence poplatků

- místní poplatek za komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 3, 6, 7, 8/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dne 10.11.2010, 7.11.2014 a 20.12.2014
- Stanovení měsíčních odměn neuvolněnému starostovi obce ze dne 22.2.2013
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 3, 6, 7, 8, 10 - 12/2014

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013 (schválená zastupitelstvem obce dne 16.5.2014)
- Datová zpráva ze dne 13.1.2015 - Vyrozumění Katastrálního úřadu Kutná Hora o potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky s právními účinky k 22.12.2014

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

- Kupní smlouva ze dne 12.9.2014 na prodej pozemků p.č. 561/15, 561/16, st.133, st.132, st.131, st.134, st.135 vše k.ú. Třebonín, kupující Farma Třebonín s.r.o
- Směnná smlouva č. 714501 ze dne 18.2.2014 na směnu pozemků p.č. 813/1, 825/4, 825/5, 825/6, 827/3, 825/3, 818, 819, 729, 1002/2 a 1013/9 odděleného z 1013/1 vše k.ú. Hraběšín (z majetku obce)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 561/15, 561/16, st.133, 132, 131, 134, 135 vše k.ú. Třebonín, zveřejněný v termínu 17.3.2014 - 4.4.2014
- Záměr obce na směnu pozemků p.č. 813/1, 825/4, 825/5, 825/6, 827/3, 825/3, 818, 819, 729, 1002/2 a část 1013/1 vše k.ú. Hraběšín, zveřejněno 15.7.2013 - 20.8.2013

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce uzavřená dne 5.6.2014, věřitel Silnice Čáslav - Holding, a.s. Zbraslavice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene přístupu a údržby strojovny vodárny uzavřená dne 7.2.2014, povinná obec Krchleby

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2014 na údržbu zeleně a sekání a odvoz posekané trávy z okolí ČOV Hraběšín
- ze dne 2.1.2014 na vedení knihovny obce Hraběšín

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva na poskytování servisních služeb provozovateli a majiteli infrastrukturního majetku "VDJ, vodovod, ČOV a kanalizace Hraběšín" uzavřená dne 1.6.2014 s příkazníkem DN-SERVIS s.r.o. Teplice - poskytovatel servisních služeb, Teplice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Poskytování servisních služeb provozovateli a majiteli infrastrukturního majetku VDJ, vodovod, ČOV a kanalizace Hraběšín"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 26.9.2014

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

- ze dne 16.4.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hraběšín konaného dne: 30.12.2013, 8.2.2014, 15.3.2014, 4.4.2014, 16.5.2014, 30.5.2014, 20.6.2014, 25.7.2014, 26.9.2014, 7.11.2014, 13.11.2014, 20.12.2014, 31.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Hraběšín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospondařila 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 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 Hraběšín:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí 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:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Hraběšín za rok 2012 nebyla součástí Závěrečného účtu za rok 2012 zveřejněného v zákonem stanoveném termínu na webových stránkách obce Hraběšín.

NAPRAVENO

přijato systémové nápravné opatření, závěrečný účet za rok 2013 zveřejněn v plném rozsahu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hraběšín za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hraběšín 9. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

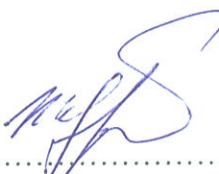
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Hraběšín o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Malý, starosta obce.

Jiří Malý
starosta obce Hraběšín



.....
dne 9. 3. 2015

OBEC HRABĚŠÍN
286 01 Čáslav
IČ: 006 40 069
DIČ: CZ00640069

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Hraběšín	Jiří Malý

Vyvěšeno na úřední desce dne: 16.4.2015

Sejmuto dne:

Vyvěšeno na el. úřední desce dne: 16.4.2015