

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_092857/2014/KUSK
Čj.: 102769/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARKOČ

IČ: 00640417

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Starkoč za rok 2014 bylo zahájeno dne 14. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27.2.2015

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:

Starkoč
Starkoč 26
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jan Jiskra - starosta
Jana Prausová - místostarostka

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 právníků 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 28.2.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněný v termínu 14.12.2013 - 30.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce 30.12.2013 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 6.6.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 5.9.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 28.11.2014
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce 28.3.2014 bez vyjádření
- návrh závěrečného účtu za rok 2013, zveřejněný v termínu 10.3.2014 - 26.3.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 30.1.2015

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2014

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2014

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2014

Faktura

- dodavatelská č.: 300040 - 300118
- odběratelská č.: 400007 - 400010

Bankovní výpis

- č.: 4 - 6, 10 - 12 běžného účtu ČS a.s. 443504339/0800
- č.: 27 úvěrového účtu ČS a.s. 377481449/0800
- č.: 9 - 16, 30 - 41 dotačního účtu ČNB 94-2614161/010

Účetní doklad

- č.: 420003, 910003, 910008, 910018 - 910021

Pokladní kniha (deník)

- za období 04 - 06, 10 - 12/2014

Pokladní doklad

- č.: 1070 - 10122, 1185 - 1225

Evidence poplatků

- Evidence místních poplatků za likvidaci TKO a místních poplatků ze psů na rok 2014, vedeno v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 07, 09/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 9.11.2010 a 7.11.2014
- Měsíční odměny členů zastupitelstva obce za období 10/2014
- Měsíční odměna starosty a místostarostky obce za období 09 - 12/2014

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2013 schválená zastupitelstvem obce 28.3.2014
- Příloha č. 9 ze dne 28.1.2015 Finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. 5464 o pachtu pozemků uzavřená dne 18.12.2014, propachtovatel obec Starkoč, pachtýř SADY spol. s r.o. Bílé Podolí, pozemky určené k zemědělské výrobě, celková výměra 17,1888 ha k.ú. Starkoč
- Smlouva o pachtu pozemků uzavřená dne 18.12.2014, propachtovatel obec Starkoč, pachtýř - fyzické osoby, pozemky určené k zemědělské výrobě, celková výměra 44.435 m² k.ú. Starkoč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS č. sml. S-2634/KHT/2014 ze dne 23.10.2014, dotace ve výši 38.000,- Kč na nákup elektrocentrály
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování dotace ze dne 18.12.2014 zasláné na Krajský úřad Středočeského kraje

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Starkoč uzavřená dne 10.12.2014 s příjemcem Římskokatolická farnost Zbyslav, příspěvek ve výši 31.434,- Kč na obnovu kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Starkoči

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2014 na údržbu a péči o vzhled obce
- ze dne 1.7.2014 na zpracování účetnictví
- ze dne 1.9.2014 na zpracování účetnictví

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 2/2013 uplatňování reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 30.12.2013, 8.3.2014, 28.3.2014, 25.4.2014, 6.6.2014, 5.9.2014, 3.10.2014, 7.11.2014, 28.11.2014, 30.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Starkoč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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 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 Starkoč:

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

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, nebot':

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. Zastupitelstvo obce schválilo 7.11.2014 odměnu člena zastupitelstva vyšší než umožňuje nařízení vlády.

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

§ 17 odst. 7, nebot':

Projednání závěrečného účtu za rok 2013 zastupitelstvo obce 28.3.2014 neuzavřelo vyjádřením v souladu se zákonem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

- 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 Starkoč o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Jan Jiskra, starosta obce.

Jan Jiskra
starosta obce Starkoč



.....
dne 27. 2. 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Starkoč	Jan Jiskra