

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085611/2015/KUSK
Čj.: 001551/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARKOČ

IČ: 00640417

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Starkoč za rok 2015 bylo zahájeno dne 7. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 7. 6. 2016

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:

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, 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 právníckými 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 právníckých 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:
7. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2017, schválený zastupitelstvem obce 19.7.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněný v termínu 1.12.2014 - 27.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce 30.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 11.4.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 2.7.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 6.11.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 21.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem obce 11.4.2015 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu za rok 2014, zveřejněný v termínu 23.3.2015 - 8.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 25.5.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 25.5.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 25.5.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2015

Hlavní kniha

- analytický předvaha za období 12/2015 ze dne 5.6.2016

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2015

Faktura

- dodavatelská č.: 315001 - 315096
- odběratelská č.: 400001 - 400012

Bankovní výpis

- č.: 4, 7, 8, 9, 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 443504339/0800
- č.: 3, 4, 15 - 18, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 377481449/0800
- č.: 3, 4, 15 - 18, 21 - 24 dotačního účtu ČNB 94-2614161/010

Účetní doklad

- č.: 310002, 310008, 310009, 410002, 900003, 910012, 900015 - 900021

Pokladní kniha (deník)

- za období 07, 08, 09, 11, 12/2015

Pokladní doklad

- č.: 15 - 39, 187 - 293, 318 - 369

Evidence poplatků

- za komunální odpad 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 11, 12/2015
- výpočet k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 21.3.2015 (od 1.4.2015)
- Měsíční odměny členů zastupitelstva obce za období 04, 11, 12/2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce 11.4.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2015 na prodej pozemku p.č. 143/2 o výměře 96 m² v k.ú. Starkoč, prodávající obec Starkoč, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 10.8.2015, pronájem vodní nádrže na pozemku p.č. 50 o výměře 536 m² v k.ú. Starkoč, pronajímatel obec Starkoč, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce č. 2/2015 ze dne 29.5.2015 na prodej pozemku p.č. 143/2 o výměře cca 96 m² v k.ú. Starkoč, zveřejněný v termínu 5.6.2015 - 21.6.2015
- Záměr obce č. 3/2015 ze dne 10.8.2015 o pachtu pozemku, pronájem vodní nádrže na pozemku p.č. 50 o výměře 536 m² v k.ú. Starkoč, zveřejněný v termínu 5.6.2015 - 21.6.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. S-7523/KHT/2015 ze dne 30.11.2014 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS, investiční dotace v max. výši 45.000,- Kč na nákup plovoucího čerpadla
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování dotace, odeslané na Krajský úřad Středočeského kraje 30.12.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 6.11.2015, příjemce SDH Starkoč, dotace ve výši 25.000,- Kč na opravu hasičské stříkačky
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku neziskovým organizacím z rozpočtu obce Starkoč ze dne 23.1.2015, finanční příspěvek ve výši 45.000,- Kč poskytnutý organizací Tělovýchovná jednota SOKOL Starkoč

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2015 na údržbu veřejné prostranství
- ze dne 2.1.2015 na vedení knihovny a úklid kanceláří

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na nákup plovoucího čerpadla - doloženy tři cenové nabídky, vybráno a zakoupeno dle nejnižší cenové nabídky

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro poskytování dotací spolkům, neziskovým organizacím a pořadatelům, schválená zastupitelstvem obce 6.11.2015
- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu, účinná od 1.3.2011

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

- Nápravná opatření přijatá zastupitelstvem obce dne 21.3.2015 a 11.4.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- koného dne 30.12.2014, 13.2.2015, 21.3.2015, 11.4.2015, 29.5.2015, 2.7.2015, 31.8.2015, 6.11.2015, 4.12.2015, 21.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

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

§ 2 odst. 1, neboť:

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.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření č. 1/2015 a současně opraveno při výpočtu odměn za březen 2015.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

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

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření č. 2/2015 a současně závěrečný účet za rok 2014 zastupitelstvo obce projednalo dne 11.4.2015 s vyjádřením.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Starkoč za rok 2015 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	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,88 %
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 821 912,00 Kč.


Starkoč 7. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský




.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

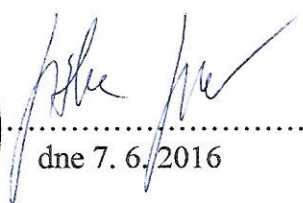
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se 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, p. Jan Jiskra, starosta obce.

Jan Jiskra
starosta obce Starkoč




dne 7. 6. 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Starkoč	Jan Jiskra