

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_058672/2015/KUSK
Čj.: 101728/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZDIBY

IČ: 00241032

za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 9. 2015 - 24. 9. 2015
- 15. 2. 2016 - 17. 2. 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:

Zdiby
Průběžná 11
250 66 Zdiby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jan Tvrdý - starosta
Martina Cibulková - hlavní účetní
Zdeněk Jurkeník - místostarosta
Ing. Jiří Žáček – místostarosta

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 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: 17.2.2016

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem obce 28.3.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný v termínu 24.11.2014 - 15.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce 15.12.2014 - není zřejmé jaký rozpočet byl schválen

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- nebylo doloženo

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 18.3.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 3.9.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 9.11.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2015
- rozpočtová úprava č. 6 ze dne 31.12.2015, kterou byly provedeny úpravy příjmů a výdajů v rámci jednotlivých paragrafů

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem obce 26.6.2015 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- zveřejnění v termínu 2.6.2015 - 18.6.2015 - výpis z elektronické úřední desky obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2015
- k 31.8.2015 ze dne 22.9.2015
- k 30.11.2015 ze dne 9.12.2015
- k 31.12.2015 ze dne 22.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2015 ze dne 22.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 16.2.2016

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 17.4.2015
- k 31.8.2015 ze dne 22.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 16.2.2016

Příloha rozvahy

- k 31.8.2015 ze dne 22.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 16.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2015

Hlavní kniha

- za období 01 - 08/2015 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 08/2015 ze dne 22.9.2015
- analytická předvaha za období 12/2015 ze dne 15.2.2016
- v elektronické podobě za období 01 - 12/2015 ze dne 15.2.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- v elektronické podobě ze dne 17.2.2015 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- v elektronické podobě ze dne 17.2.2015 - dle potřeby

Faktura

- dodavatelská č.: 710065 - 710095, 710180 - 710250, 710331 - 710370, 710508 - 710620
- odběratelská č.: 810008 - 880011

Bankovní výpis

- č.: 47 - 59, 72 - 90, 116 - 131 běžného účtu KB a.s. č. 2623201/0100
- č.: 15 běžného účtu KB a.s. č. 115-70640257/0100
- č.: 5 běžného účtu KB a.s. č. 43-9088690237/0100 (účet zrušen k 13.4.2015)
- č.: 8, 12 běžného účtu ČSOB a.s. č. 251687134/0300
- č.: 9 - 17, 25 - 31 dotačního účtu ČNB č. 94-5912201/0710
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 251935601/0300

Účetní doklad

- č.: 610003, 610023, 610043, 610105 - 610110
- č.: 920003 - 920012, 920037 - 920059

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 04, 06, 07, 12/2015
- stop stav pokladní hotovosti k 22.9.2015 (10:15) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 39.446,- Kč
- stop stav cenin - stravenek k 22.9.2015 (9:40) shodný se zůstatkem v účetní evidenci činil 341 kusů stravenek

Pokladní doklad

- č.: 15003524 - 15003829, 15004303 - 15004550, 15005243 - 15005320

Evidence poplatků

- evidence poplatků za technický komunální odpad rok 2015 ze dne 22.9.2015 - přehled splátek a nedoplatků k 31.8.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- Výplatní pásky uvolněných zastupitelů za období leden - srpen/2015
- Výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za období leden - březen, srpen/2015
- Souhrnný přehled výpočtu mezd vyplacených na základě dohody o provedení práce za měsíc březen 2015
- Výplatní pásky uvolněných zastupitelů za září/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- měsíční odměny uvolněných zastupitelů za období leden - srpen/2015
- měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období leden - březen, srpen/2015
- měsíční odměny uvolněných zastupitelů za září/2015

Účetnictví ostatní

- Opis položek - otevření účtů k 1.1.2015 - obec Zdiby
- Účetní závěrka 2014 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Zdiby, schválená zastupitelstvem obce 26.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 ze dne 22.9.2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Zdiby - bez podpisu statutárního zástupce

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 ze dne 22.9.2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Zdiby - bez podpisu statutárního zástupce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 28.8.2014 se zhotovitelem MAO a.s. Kladno na rekonstrukci a nástavbu budovy hasičské zbrojnice v obci Zdiby, cena díla 2.575.380,- Kč (realizace probíhala v roce 2014, 2015)
- Dodatek č. 1 ze dne 10.4.2015 ke Smlouvě o dílo - změna termínu dokončení díla, prodloužení do 30.5.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 25.2.2015 na nákup pozemku p.č. 62/333 o výměře 53 m² v k.ú. Přemyslen, kupující obec Zdiby, prodávající fyzická osoba
- Smlouva o směně nemovitých věcí se zřízením služebnosti (nedatovaná), uzavřená mezi obcí Zdiby a fyzickou osobou, směna obecního pozemku p.č. 102/16 o výměře 1116 m² v k.ú. Přemyslen za pozemky p.č. 62/32, 62/197, 62/223, 62/329 v k.ú. Přemyslen včetně finančního vyrovnání
- Kupní smlouva ze dne 23.9.2015 na pozemek IV-12-6004655 BUD-Přemyslen, p.č. 138/1, TS Remízky II, prodávající obec Zdiby, kupující ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.4.2015 na poskytnutí daru pozemku (ostatní plocha) p.č. 66/8 o výměře 17 m² v k.ú. Brnky v hodnotě 14.190,- Kč, obdarovaný obec Zdiby, dárce fyzické osoby
- Darovací smlouva ze dne 1.4.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu obce Českému svazu včelařů, o.s. ZO Klecany

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu obecního pozemku p.č. 102/16 o výměře 1116 m² v k.ú. Přemyslen, zveřejněný v termínu 2.4.2013 - 18.4.2013
- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 138/1, v k.ú. Přemyslen, zveřejněný v termínu 8.1.2015 - 8.2.2015

Smlouvy o půjčce

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o půjčce č. P-1/04 uzavřený dne 30.12.2015 mezi obcí Zdiby jako věřitelem a dlužníkem firmou Obec Zdiby - reality s.r.o. se sídlem Zdiby, Průběžná 11 (změna data splatnosti půjčky, nově do 31.12.2015)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o půjčce č. P-2/04 uzavřený dne 30.12.2015 mezi obcí Zdiby jako věřitelem a dlužníkem firmou Obec Zdiby - reality s.r.o. se sídlem Zdiby, Průběžná 11 (změna data splatnosti půjčky, nově do 31.12.2015)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.IV-12-6010880/01 uzavřená dne 3.4.2015, povinná obec Zdiby (par.č. 65/2 v k.ú. Přemyslen), oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene a služebnosti Zdiby p.č. 45/96 IP-12-6005845/VB/1 uzavřená dne 23.3.2015, povinná obec Zdiby, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace Č.S/0022/RRSC/2015 uzavřená 11.5.2015 s poskytovatelem dotace Regionální radou soudržnosti Střední Čechy, Praha 2, dotace ve výši 10.138.172,47 Kč na rekonstrukci místních komunikací v obci Zdiby - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2015 na práce knihovnice a úklid knihovny

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2015 administrativa, účetní
- ze dne 2.3.2015 na práci údržby

Smlouvy ostatní

- Smlouva o obstarání věci uzavřená dne 23.11.2015 mezi obcí Zdiby a obstaratelem E. Sychrovskou, Buštěhrad, na obstarání péče o nalezené psy odchycené na území obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na nákup vozidla Multicar (výběr proveden vyhledáváním na internetu a zjištěním skutečného stavu vozidel na místě - provedli místostarosta p. Žáček a pracovníci technického úseku, rozhodnutí místostarosty a objednávka ze dne 29.5.2015)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice na oběh účetních dokladů ze dne 1.12.2014
- Příloha č. 1 - Vnitřní směrnice obecního úřadu ve Zdibech vydaná dne 1.12.2014 - rozsah odpovědnosti, podpisová oprávnění
- Směrnice č. 9/2011 Inventarizace majetku a závazků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 16.10.2013, 30.6.2014, 15.12.2014, 18.3.2015, 13.4.2015, 26.6.2015, 3.9.2015, 9.11.2015, 30.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Ostatní písemnosti

- Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdiby za rok 2014, Ing. E. Neužilová

V kontrolovaném období obec Zdiby, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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, smlouvu o poskytnutí 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdiby:

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

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

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Územní celek v roce 2015 nezaslal své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Zdiby finanční příspěvek na provoz pro rok 2015 ve výši 1.300.000,- Kč. (Po schválení rozpočtu na rok 2015 byl ve výkazu FIN 2 - 12 M ve sloupci "schválený rozpočet" na paragrafu 3113 Základní školy, položce 5331 Neinvestiční příspěvek zřízeným PO vyčleněn příspěvek na provoz ve výši 1.800.000,- Kč). K 31.12.2015 bylo na účet příspěvkové organizace zasláno pouze 500.000,- Kč (odesláno na účet příspěvkové organizace dne 23.4.2015).

§ 28 odst. 11, neboť:

Územní celek neoznámil a nezdůvodnil statutárnímu zástupci příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Zdiby snížení příspěvku na provoz pro rok 2015 ve výši 1.300.000,- Kč. Snížení ve výši 1.000.000,- Kč bylo provedeno rozpočtovou úpravou č. 6 dne 31.12.2015, zbývajících 300.000,- Kč obec neodeslala do 31.12.2015. (**"Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin"**).

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

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Jedná se o inventurní soupisy k účtům k jejichž zůstatkům nebyly vyhotoveny inventurní soupisy průkazným způsobem dokládající jednotlivé dlužníky z nezaplacených místních poplatků.

- účet 315 0200 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" - na částku 130.300,- Kč, jedná se o pohledávky z minulých let

- účet 905 "Vyřazené pohledávky" - vyřazené pohledávky ve výši 1.450.216,- Kč, dle inventarizační zprávy se jedná o odepsané pohledávky za komunální odpad před rokem 2010

- účet 315 0100 ve výši 14.996,- Kč nebyly k 31.12.2015 jedná se o pohledávky za rok 2011

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**
§ 2 odst. 2 a 3, neboť:

Územní celek nedodržel odvětvové a druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2 - 12M sestaveném k 31.12.2015 ze dne 22.1.2016 je ve sloupci "Výsledek od počátku roku" je vykázán:

- na paragrafu 6171 "Činnost místní správy" nesprávně nákup vozidla Multicar včetně příslušenství v celkové výši 705.241,- Kč, správně patří na 3639 "Komunální služby a územní rozvoj", případně na § 3745 "Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň"

- na položce 6121 (§ 3745) "Budovy, haly a stavby" nesprávně nákup svozového vozidla ve výši 2.479.290,- Kč, správně patří na položku 6123 "Dopravní prostředky"

- na položce 6121 (§ 5512) "Budovy, haly a stavby" nesprávně nákup termokamery ve výši 266.197,- Kč, správně patří na položku 6122 "Stroje, přístroje, zařízení"

- na položce 5212 (§ 6171) "Neinvestiční transfery nefin. podnik subjekt." nesprávně výdaj ve výši 60.160,- Kč jako poskytnutý transfer, ve skutečnosti se jedná o službu na základě Smlouvy o obstarání věci, správně patří na položku 5169 "Nákup ostatních služeb"

- na položce 5169 (§ 3635)) "Nákup ostatních služeb" nesprávně pořízení nového územního plánu ve výši 226.270,- Kč, správně patří na položku 6119 "Ostatní nákup dlouh. nehmotného majetku"

- na položce 5331 (§ 3113) "Neinvest. příspěvek. zřízeným PO" nesprávně vratka ve výši 1.268,55 Kč za rok 2014 od příspěvkové organizace, správně patří na příjmovou položku 2229 "Ostatní přijaté vratky transferů"

- na položce 5339 (§ 3113) "Neinvest. transfer cizím PO" nesprávně průtokový transfer ve výši 52.352,00 Kč, správně patří na položku 5336 "Neinvestiční transfer zřízeným PO"

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Územní celek nepodal návrh na vklad vlastnického práva příslušnému katastrálnímu úřadu - jedná se o pozemek p.č. 66/8 o výměře 17 m² v k.ú. Brnky, který obec dostala darem od R. Mlejnků a M. Mlejnkové na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 15.4.2015. Dle článku IV. Návrh na vklad smluvního ujednání "se smluvní strany dohodly, že návrh na vklad podá příslušnému katastrálnímu úřadu obdarovaný (obec Zdiby), a to bez zbytečného odkladu po uzavření této smlouvy".

NAPRAVENO

Návrh na vklad byl podán dne 15.10.2015.

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

§ 79 odst. 3, neboť:

Měsíční odměna za období březen byla uvolněnému starostovi vyplácena po dobu čerpání dovolené v nesprávné výši.

Měsíční odměna za období únor, březen, srpen byla uvolněnému místostarostovi J. Žáčkovi vyplácena po dobu čerpání dovolené v nesprávné výši.

Měsíční odměna za období únor, červen, srpen byla uvolněnému místostarostovi Z. Jurkeníkovi vyplácena po dobu čerpání dovolené v nesprávné výši.

NAPRAVENO

v rámci výpočtu mezd a odměn za období září 2015.

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

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu pro rok 2015 neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Zdiby.

(§ 14 odst. 2 Součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.)

Obec dále nesdělila své příspěvkové organizaci základní informaci o tom kolik bude činit neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2015, nesdělila základní informaci o tom, kolik a v jakém časovém intervalu budou finanční prostředky na jejich účet zasílány.

NENAPRAVENO

K datu 17.2.2016 obec opět neoznámila statutárnímu zástupci příspěvkové organizace, informaci o výši příspěvku na provoz pro rok 2016, přitom rozpočet na rok 2016 zastupitelstvo obce schválilo již 30.12.2015.

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Jedná se o neprovedenou kontrolu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Zdiby a obchodní společnosti Obec Zdiby - reality s.r.o. Zdiby.

Kontrolou účetních výkazů bylo zjištěno:

Výkazy Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.6.2015 ze dne 22.9.2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Zdiby neobsahovaly podpisový záznam statutárního zástupce (ředitelky školy)

Organizace neprovádí odpisy dlouhodobého majetku vedeného na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Z výkazu Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2015 ze dne 22.9.2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Zdiby jsou patrné účetní nesrovnalosti. Např. Na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku je vykázána částka 95.885,48 Kč za nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku, ale v Rozvaze na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek popř. na čtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je vykázána 0. Obdobně i v minulém období 2014 organizace nakoupila za 223.529,- Kč (účet 558), ale na majetkových účtech 018, 028 není podchycen.

Důrazně upozorňujeme zástupce obce ve vztahu k příspěvkové organizaci na dodržování :

§ 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v planém znění: Příspěvková organizace hospodář se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou

§ 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v planém znění: Příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li tento zákon jinak. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas.

§ 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., v planém znění: Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. (týká se i evidence a hospodaření s majetkem)

§ 28 zákona č. 250/2000 Sb., v planém znění: týkající se finančního hospodaření příspěvkové organizace

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce 15.12.2014 schválilo rozpočet na rok 2015 ve znění "Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce Zdiby na rok 2015 v upraveném znění". Dále není zřejmé, k jaké došlo k úpravě oproti návrhu rozpočtu, a které výdaje, na kterých paragrafech byly změněny, respektive navyšovány. (Návrh rozpočtu na rok 2015 ze dne 24.11.2014 byl sestaven a zveřejněn v paragrafovém členění, příjmy 59.912.000,- Kč, výdaje 37.330.000,- Kč, rozepsaný rozpočet ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci "schválený rozpočet" činí celkové příjmy 59.912.000,- Kč, celkové výdaje 41.210.000,- Kč).

NENAPRAVENO

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

§ 1, neboť:

Měsíční odměna uvolněnému starostovi a uvolněným místostarostům byla za období leden až březen vypočtena nižší než stanovuje nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

NAPRAVENO

v rámci výpočtu mezd a odměn za období září 2015.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka obce za rok 2014 nebyla projednána a schválena (nebo neschválena s uvedením důvodů) zastupitelstvem obce.

NENAPRAVENO

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

§ 2 odst. 6, 7 a 12, neboť:

Ve výkazu FIN 2 - 12M sestaveném k 31.8.2015 ze dne 22.9.2015 nejsou označeny výdaje týkající se zateplení budovy OÚ účelovým znakem, nástrojem a zdrojem. Vzhledem k tomu, že akce je financována z dotací je nutné povinnými údaji výdaje označit.

NAPRAVENO

Opraveno účetními doklady č. 920037 - 920059 ze dne 26.11.2015.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 28.8.2014 se zhotovitelem MAO a.s. Kladno na rekonstrukci a nástavbu budovy hasičské zbrojnice v obci Zbizuby, cena díla 2.575.380,- Kč (realizace probíhala v roce 2014, 2015)

Dodatek č. 1 ze dne 10.4.2015 ke Smlouvě o dílo - změna termínu dokončení díla, prodloužení do 30.5.2015.

NAPRAVENO

Územní celek zveřejnil Smlouvu o dílo i Dodatek č. 1 dne 16.2.2016 při závěrečném přezkoumání za rok 2015. Nedostatek byl zjištěn kontrolním orgánem při dílčím přezkoumání 24.9.2015 a územní celek provedl nápravu až 16.2.2016.

Upozorňujeme starostu obce, že ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Jedná se o Závěrečný účet obce za rok 2013, který zastupitelstvo obce schválilo až 8.7.2013.

NAPRAVENO

*Závěrečný účet za rok 2013 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen 30.6.2014.
Závěrečný účet za rok 2014 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen 26.6.2015.*

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna. Ze zápisů z jednání zastupitelstva ve dnech 12.11.2010 a 21.12.2010 je zřejmé, že nově zvolené zastupitelstvo obce na svých jednáních projednávalo, stanovilo a schválilo pouze výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.

NAPRAVENO

V 2015 se již nedostatek nevyskytuje.

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

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2010 (ze dne 13.1.2011 po provedené opravě 3. rozpočtového opatření) je zřejmé, že obec nehospodařila dle schváleného rozpočtu na § 3113 Základní školy. Upravený rozpočet činil 5.983.000,- Kč, ve skutečnosti výdaje od počátku roku činily 6.536.877,60 Kč, tím došlo k překročení schválených výdajů.

NAPRAVENO

k 31.12.2013 se nedostatek neopakuje.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2013 je patrné, že v části I. Rozpočtové příjmy ve sloupci Rozpočet po změnách nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položkách 4111, 4121, 4122.

NENAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2013: Nedostatek uvedený při dílčím přezkoumání 2013 se opakuje. K 31.12.2013 se jedná o povinná rozpočtová opatření, která obec neprovedla v souvislosti s jinými rozpočty - resp. se státním rozpočtem, s rozpočtem kraje a rozpočtem státních fondů. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013 v části I. Rozpočtové příjmy se jedná o hodnoty na těchto položkách: 4111, 4113, 4116, 4122, 4213, 4216.

Přezkoumání 2015 - zjištění: Systémový nedostatek se opakuje i v roce 2015. Ve výkazu FIN 2 – 12M k 31.8.2015 není provedena povinná úprava rozpočtu na příjmové položce 4213, 4216 a ve výdajích na § 6171 položce 5321. Ve výkazu FIN 2 – 12M k 31.12.2015 není provedena povinná úprava rozpočtu na příjmové položce 4116, 4121, 4122, 4216, 4222, 4223 a ve výdajích na § 3113 položce 5336, § 3113 položce 5339, § 6171 položce 5321.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Jedná se o Závěrečný účet obce za rok 2012, které zastupitelstvo obce schválilo 8.7.2013 tímto usnesením: "Zastupitelstvo obce bere na vědomí zprávu auditora s výrokem bez výhrad a schvaluje závěrečný účet a účetní závěrku obce Zdiby za rok 2012 v předloženém znění..."

Projednáání závěrečného účtu se uzavírá VYJÁDŘENÍM souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek nápravná opatření a vyvodí závěry vůči zodpovědným osobám.

NAPRAVENO

Napravení nedostatku nelze při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2013 dne 16.4.2014 konstatovat.

Provedení systémové nápravy bude předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014 v souvislosti se schvalováním závěrečného účtu obce za rok 2013.

Zastupitelstvo obce 30.6.2014 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2014, ale nepřijalo systémové nápravné opatření. (K30.6.2014 nenapraveno).

Zastupitelstvo obce 26.6.2015 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2014 s vyjádřením „s výhradou“ a přijalo nápravná opatření. (K 30.6.2015 napraveno, schváleno v souladu se zákonem).

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

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Jedná se o inventurní soupis jiného drobného dlouhodobého majetku vedeného na účtu 902 k 31.12.2013, který obsahoval pouze soupis přírůstků v roce 2013.

Dále se jedná o účty 315.100 a 315.113, k jejichž zůstatkům nebyly vyhotoveny inventurní soupisy průkazným způsobem dokládající jednotlivé dlužníky z nezaplacených místních poplatků za likvidaci TKO - rok 2011 - 2013.

NAPRAVENO

Konečné přezkoumání roku 2015: Inventurní soupisy k účtu 902 a 315 113 byly vyhotoveny, k účtu 315 100 popsáno jako nový nedostatek.

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

§ 27, neboť:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. Jedná se o přecenění majetku určeného k prodeji, respektive pozemku p.č. 102/12 o výměře 20.533 m² v k.ú. Přemýšlení, o jehož prodeji formou veřejné nabídky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.10.2013.

NAPRAVENO *Přecenění tohoto pozemku bylo provedeno v roce 2014.*

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Jedná se o dodavatelskou fakturu č. 131106 vystavenou dne 2.12.2013 firmou Zlínské stavby a.s., Zlín, která je na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2013 vykázána jako závazek ve výši 3.349.986,- Kč. Ve skutečnosti závazek z této faktury činil 2.761.071,- Kč, neboť obec Zdiby již zálohu ve výši 588.916,- Kč uhradila, ale k datu uskutečnění účetního případu nezúčtovala, tak jak bylo uvedeno na dodavatelské faktuře. Došlo tak ke zkreslení účtu 321 i účtu 314.

NAPRAVENO

V účetním období 2015 se obdobný nedostatek neopakuje.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. Jednalo se o dokladovou inventuru těchto účtů jiných aktiv a jiných pasiv a podrozvahových účtů k 31.12.2013: 079, 081, 082, 192, 194, 401, 403, 406, 901, 911, 942. Výčet těchto účtů nebyl zohledněn ani v nedatovaných dokumentech: Plán inventur, Inventarizační zpráva za rok 2013.

NAPRAVENO

Dokladová inventura u výše uvedených účtů byla k 31.12.2015 provedena.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Inventurní soupis k účtu 021 Stavby k 31.12.2013 neobsahoval soupis jednotlivých budov a staveb, ale soupis jednotlivých částek, kterými bylo plnění jednotlivých staveb průběžně fakturována a které byly evidovány před dokončením staveb a jejich uvedením do provozu na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Každá ze staveb a budov v majetku obce tak není vyčíslena jednou částkou a nemá přiřazeno příslušné inventurní číslo, tento majetek nelze jednoznačně identifikovat. Jedná se např. o tyto budovy a stavby: základní škola, mateřská škola, č.p. 144, č.p. 48, veřejné osvětlení, ČOV.

Uvedený nedostatek se neustále opakuje, což je konstatováno v dokumentu "Audit 2008 - obec Zdiby", který byl přiložen u Závěrečného účtu obce Zdiby za rok 2008 spolu s dokumentem "Dopis zastupitelstvu Obce Zdiby", vyhotovený dne 1.6.2009 Ing. Evou Neužilovou, auditorkou č. osvědčení 1338. Dále byl tento nedostatek konstatován ve zprávách o přezkoumání hospodaření obce Zdiby za rok 2009 a 2010 přezkoumávající orgán Krajský úřad Středočeského kraje.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy k 31.12.2014 k účtu 021 Stavby obsahovaly vyčíslené jednotlivé stavby.

§ 33a odst. 10, neboť:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. Jedná se Přílohu č. 1 ke Směrnici č. 1/2012 Oběh účetních dokladů ze dne 1.9.2012, kterou jsou jmenovitě stanovené funkce a zaznamenány podpisové vzory. Z tohoto dokumentu jednoznačně nevyplývají přesně stanovené kompetence a není patrné, které konkrétní osoby jsou odpovědné za zaúčtování jednotlivých účetních dokladů a které konkrétní osoby jsou zodpovědné za jednotlivé účetní případy.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání za rok 2013: Účetní jednotka vytvořila Směrnici č. 1/2014 s názvem Oběh účetních dokladů ze dne 10.4.2014 včetně přílohy č. 2, která se týká určení osob odpovědných za účetní případ a osob odpovědných za zaúčtování. Zde stanovila tři osoby odpovědné za účetní případ a současně odpovědné za zaúčtování, a to pouze pro tři

druhy účetních dokladů: pokladna, mzdy, faktury. Toto pojetí stanovení odpovědných osob vůbec neodpovídá skutečností daným organizační strukturou zaměstnanců vykonávajících pro obec veškeré činnosti promítající se do účetnictví obce. Dále lze konstatovat, že pokud je osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za zúčtování stanovena tatáž osoba, vystavuje se obec riziku selhání vnitřního kontrolního systému.

Podpisové záznamy na účetních dokladech týkající okruhů "pokladna, mzdy, faktury" tomuto nesprávně stanoveného systému neodpovídají, a proto je nutné zajistit, aby uváděná příloha vnitřního předpisu obce a skutečnost byly totožné.

Dílčí přezkoumání za rok 2015: Příloha č. 1 - Vnitřní směrnice obecního úřadu ve Zdíbech vydaná dne 1.12.2014 specifikuje rozsah podpisových oprávnění.

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. - nesprávná metoda účtování. Při účtování zálohových faktur týkajících se výstavby nové mateřské školy obec používala nesprávný účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy. Zálohy související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku správně patří na účet 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

K 31.12.2015 se obdobný nedostatek neopakuje.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. V Příloze účetní závěrky sestavené k 31.12.2010 v části "G Stavby" je vykázána nesprávná hodnota staveb, která neodpovídá zůstatku účtu 021 Stavby výkazu Rozvaha k 31.12.2010. Současně obsahové vymezení položek G.1. - G.6. Přílohy neodpovídá náplni předepsaných analytických účtů vykazovaných v hlavní knize 13.2010.

V Příloze účetní závěrky sestavené k 31.12.2010 v části "H Pozemky" je vykázána nesprávná hodnota pozemků, která neodpovídá zůstatku účtu 031 Pozemky výkazu Rozvaha k 31.12.2010. Současně obsahové vymezení položek H.1 - H.5 Přílohy neodpovídá náplni předepsaných analytických účtů vykazovaných v hlavní knize 13.2010. V Příloze účetní závěrky sestavené k 31.12.2010 v části "A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c)" na řádce 54 nejsou vykázány veškeré evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů.

NAPRAVENO *K 31.12.2015 se obdobný nedostatek neopakuje.*

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

§ 38 odst. 7, neboť:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Jedná o se trvalé sledování pohledávek vyplývajících z Obecně závazné vyhlášky č. 2/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, která stanoví místní poplatek na poplatníka ve výši 500,- Kč se splatností vždy do 28.2. K datu 30.9.2013 obec nedisponovala průkaznou evidencí, která by doložila skutečný stav pohledávek z místních poplatků. Nebylo tak doloženo, jakým způsobem obec zabezpečuje sledování včasných úhrad a z toho vyplývajících vymáhání nedoplatků.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání 2013:

V rámci dokladové inventury analytických účtů 315.100 a 315.113, na kterých jsou evidovány místní poplatky za likvidaci TKO nebyly doloženy inventurní soupisy dokládající průkazným způsobem pohledávky z místního poplatku ve výši 134.616,- Kč. Jedná se nedoplatky za roky 2011 - 2013. Z uvedeného vyplývá, že ani k 31.12.2013 obec nedisponovala průkaznou evidencí, která by doložila skutečný stav pohledávek z místních poplatků.

Na tento systémové problém byla obec upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2009 a 2010 Krajským úřadem, kdy obec evidovala na účtu 315 nezaplacené místní poplatky z let 2004 - 2009. Jakým způsobem byl nedostatek napraven nebylo při přezkoumání za rok 2011 a 2012 auditorskou firmou komentováno.

Dílčí přezkoumání 2015 - zjištění:

Zastupitelstvo obce 30.6.2014 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2014, ale nepřijalo systémové nápravné opatření. Zda byl nedostatek napraven nebylo při přezkoumání za rok 2014 auditorskou firmou komentováno.

Závěrečné přezkoumání 2015: Dokladovou inventurou byly doloženy pohledávky za roky 2012 - 2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zdiby 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.)

- Územní celek nedodržel odvětvové a oborové třídění rozpočtové skladby.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Jedná se o inventurní soupisy k účtům k jejichž zůstatkům nebyly vyhotoveny inventurní soupisy průkazným způsobem dokládající jednotlivé dlužníky z nezaplacených místních poplatků – účet 315 0100, 315 0200, 905.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:

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

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neoznámil a nezdůvodnil statutárnímu zástupci příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Zdiby snížení příspěvku na provoz pro rok 2015 ve výši 1.300.000,- Kč. Snížení ve výši 1.000.000,- Kč bylo provedeno rozpočtovou úpravou č. 6 dne 31.12.2015, zbývajících 300.000,- Kč obec nedeslala do 31.12.2015.
- Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Územní celek v roce 2015 nezaslal své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Zdiby finanční příspěvek na provoz pro rok 2015 ve výši 1.300.000,- Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,33 %
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 7 582 000,00 Kč.

Zdiby 17. 2. 2016

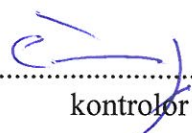


Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský


.....
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

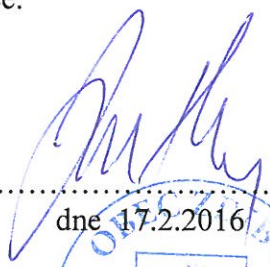
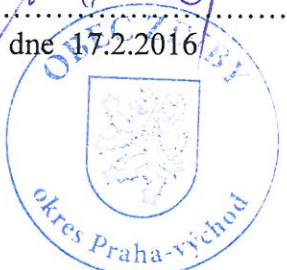
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdiby o počtu 20 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jan Tvrdý, starosta obce.

Jan Tvrdý
starosta obce Zdiby


.....
dne 17.2.2016


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 územního 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 Zdíby	Jan Tvrdý

Upozornění:

- **Upozornění a doporučení pro zastupitelstvo obce:** Zastupitelstvo obce dne 30.12.2015 v rámci rozpočtového opatření č. 5 schválilo finanční dar ve výši 150.000,- Kč organizaci Tělocvičná jednota Sokol Veltěž, bez uvedení důvodu poskytnutí daru. Vzhledem k tomu, že dar byl schválen až 30.12.2015 bylo zřejmé, že obec neodepíše ze svého účtu uvedenou částku do 31.12.2015, nestane se výdajem rozpočtu roku 2015 a tedy nemůže být v upraveném rozpočtu 2015. V tomto případě mělo zastupitelstvo obce schválit rozpočtové opatření č. 5 ponížené o finanční dar. Darovací smlouva organizaci měla být schválena samostatně s udáním důvodu a konstatováním, že se bude jednat o výdej z rozpočtu roku 2016.
- Doporučujeme, z hlediska účelnosti a hospodárnosti, při poskytování finančních prostředků z rozpočtu obce neziskovým a jiným organizacím, (pokud se jedná o vyšší finanční veřejném prostředky nad 50.000,- Kč), zvážit zda není vhodné postupovat dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu**
Obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce. Vnitřní předpis obce by měl stanovit postup při plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.

▪ **PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE OBCE**

Upozornění a doporučení pro zastupitelstvo obce ve vztahu ke své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Zdiby:

Zastupitelstvu obce je vyhrazeno ve znění § 84 odst. 1 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., schvalovat rozpočet. Při schvalování rozpočtu by mělo zastupitelstvo obce stanovit neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci jako závazný ukazatel rozpočtu, jehož výše bude vycházet z výsledků hospodaření školy za předchozí období a předloženého návrhu rozpočtu ředitelky školy na příslušný rozpočtový rok (dle § 28 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech "Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb"). Pokud rozpočtovým opatřením bude během rozpočtového roku neinvestiční příspěvek snižován nebo zvyšován, je nutné uvést důvod snížení nebo zvýšení a neprodleně oznámit statutárnímu zástupci příspěvkové organizace.