

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090823/2015/KUSK
Čj.: 163700/2015/KUSK

Stejnopis č. 2,

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVATÝ JAN POD SKALOU

IČ: 00509825
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2015
- 27. 5. 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:

Svatý Jan pod Skalou
Svatý Jan pod Skalou 6
266 01 Beroun 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Ing. Petr Matoušek (dne 9.9.2015)
PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 27.5.2016)

Zástupci obce:

Ing. Štěpán Rattay – místostarosta obce
Alice Krejčová firma DAKAN s.r.o. –
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, 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:
27. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2012 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 - 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2015 s vyjádřením "s výhradami" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015, 31.12.2015 ze dne 27.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, 31.12.2015 ze dne 16.2.2015

Rozvaha

- k 30.6.2015, 31.12.2015 ze dne 16.2.2015

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, 31.12.2015 ze dne 16.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen leden až červen

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2015 do č. fa 119 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 30.10.2015 - do č. 5

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. č. 106 ze dne 2.11.2015 - č. 119 ze dne 31.12.2015
- dle knihy vystavených faktur č. č. 3 ze dne 31.7.2015 - č. 4 ze dne 28.8.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 5 ze dne 31.5.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 17.6.2015 - č. 12 ze dne 30.6.2015

Účetní doklad

- dle předloženého účetního deníku č. 15FD106 - č.15FD119 , č. 15FV3 - č. 15FV4, č. 15BD 53 - č. 15BD 63 - vzhledem k tomu že v účetním deníku, který byl předložen při konečném přezkoumání chybí úplné označení jednotlivých dokladů, dle číselného označení na bankovním výpisu se jedná o č. 539 - č. 631

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod. činí 70 387,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc listopad a prosinec- příjmová pokladna č. P15000198 ze dne 2.11.2015 - č. P15000221 ze dne 29.12.2015,
- výdajová pokladna č. V15000146 ze dne 6.11.2015 - č. V15000180 ze dne 30.12.2015

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedena ručně v excell tabulkách

Evidence majetku

- vedena v programu Konto

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 30.6.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 26.7.2015, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z listů vlastnictví pro obce a příslušná katastrální území k 31.12.2015 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za měsíce duben - prosinec 2015 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 (závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2015)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.7.2015, obec Svatý Jan pod Skalou jako objednatel, firma J.O. a M.S. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla v akci "Zpracování PD - Obnova místní komunikace Svatý Jan pod Skalou - Sedlec". Cena díla činí 197.000,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2015.

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

- Kupní smlouva ze dne 27.3.2015. Obec Svatý Jan pod Skalou jako kupující, pí. V.R. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 69/401 v k.ú. Svatý Jan pod Skalou. Kupní cena činí 60.000,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2015.
- Smlouva darovací - darování věci ze dne 11.12.2015, kterou pí H.R. daruje obci p.č. 827/3 o výměře 16 m2, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce 16.12.2015
- Smlouva darovací - darování věci ze dne 8.12.2015, kterou pí H.R. daruje obci p.č. 844/3 o výměře 20 m2, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce 16.12.2015

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 2.1.2015 s pí D.Š. na správu, údržbu a evidenci veřejného pohřebiště, sjednáno do 31.12.2015, v rozsahu 2 hodin týdně, za odměnu 90,00 Kč za hodinu

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 10.6.2015 s pí D.P. - administrativní práce pro obecní úřad - sjednáno do 31.12.2015, v rozsahu do 300 hodin
- uzavřená dne 20.5.2015 s p. L.J. - péče o obecní zeleň, úklid veřejného prostranství - sjednáno do 31.12.2015, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 160,00 Kč za hodinu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka výběrového řízení na "Zpracování projektové dokumentace - Obnova místní komunikace Svatý Jan pod Skalou - Sedlec". Výzva zveřejněna dne 14.5.2015, s termínem podání nabídek do 29.5.2015. Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 9.6.2015. Vybrána firma Ostrý a Stádník. O výsledku informován starosta obce. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2015. Smlouva o dílo uzavřena dne 10.7.2015. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů - č. 1/2015 - účinná od 1.1.2015.

- Směrnice k vedení a zpracování účetnictví - č.2/2015 - účinná od 10.9.2015.
- Odpisový plán - č. 4/2015 - účinná od 15.6.2015.
- Inventarizace majetku - č. 5/2015 - účinná od 10.6.2015.
- Kontrolní řád dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, s účinností od 2.1.2015.

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

- zaslána na KÚSK dne 13.7.2015 (závěrečný účet, včetně přijatých opatření schválen dne 29.6.2015)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014 (návrh rozpočtu), ze dne 27.2.2015, ze dne 10.4.2015, ze dne 29.6.2015, ze dne 26.8.2015, ze dne 21.10.2015, ze dne 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Trestní oznámení

- Protokol o trestním oznámení ze dne 28.4.2015 - Krajské ředitelství PČR Středočeského kraje - starosta obce, versus pí M. – zpronevěra – použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Svatý Jan pod Skalou, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Svatý Jan pod Skalou:

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

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

- **§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu. Zastupitelstvo obce rozhodlo svým usnesením ze dne 10.11.2014 o stanovení odměny neuvolněnému starostovi obce ve výši Kč 15.000,00 měsíčně. Ve skutečnosti však byla neuvolněnému starostovi v průběhu roku 2015 poskytována odměna ve výši Kč 16.000,00 měsíčně.

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

- **ČÚS 701, neboť:**

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2015 chybně účtovala: na par. 6112 pol. 4031, neboť k tomuto datu byla vykázána záporná částka ve sloupci Výsledek od počátku roku a dále na par. 6171 5167, kdy byla ve sloupci Rozpočet po změnách rovněž vykázána záporná částka.

- **Interní předpis č.1/2015**

- **čl. 2.1.2., neboť:**

Obec nedodržela náležitosti účetních dokladů, jak si je stanovila svým Interním předpisem č. 1/2015 účinným od 1.1.2015 - čl. 2. Oběh účetních dokladů, odst.. 2.1. Dodavatelské faktury, bod 2.1.2. Příjem faktur, neboť nevyhotovovala likvidační lístky k přijatým fakturám obsahující tímto předpisem přesně definované náležitosti.

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**

- **§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočet obce na rok 2015, schválilo pouze návrh rozpočtu dne 18.12.2014.

NAPRAVENO

Prohlášením zastupitelů na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2015, že zastupitelé vědomě schválili rozpočet na rok 2015. Při předemětném zasedání byl rovněž schválen rozpočet na rok 2016 (prokazatelně a srozumitelně).

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 na pevné ani elektronické úřední desce.

NAPRAVENO

Ke dni konečného přezkoumání bylo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 doloženo (na úřední desce obecního úřadu i způsobem umožňujícím dálkový přístup).

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

§ 8 odst. 1 a 3, neboť:

Nebyly na vyžádání předloženy výplatnice neuvolněných zastupitelů, ani jiné podklady, které by umožnily kontrolu zaúčtování výše odměn za jakékoli období roku 2015.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byly doklady týkající se vyplácení odměn neuvolněným zastupitelům předloženy.

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

ČÚS 701, neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2015 chybně účtuje na účtu 337 - Zdravotní pojištění a to záporné hodnotě ve výši 5.906,00 Kč a na účtu 389 - Dohadné účty pasivní v záporné hodnotě 37.672,82 Kč.

NAPRAVENO

Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 lze konstatovat, že chyba byla napravena.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala (dle Rozvahy sestavené k 30.6.2015) na účtu 031 - Pozemky o koupi pozemku p.č. 69/401 v k.ú. Svatý Jan pod Skalou k datu podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí, který byl uskutečněn dne 30.3.2015.

NAPRAVENO

Obec dodatečně zaúčtovala na účet 031 pořízení předmětného pozemku a přijala nápravné opatření, které má zaručit včasnost uskutečnění účetního případu při nakládání s nemovitostmi, jehož účinnost bude ověřena v roce 2016.

ČÚS 703, neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2015 chybně účtuje na účtu 346 - Pohledávky za vybranými místními institucemi a to v záporné hodnotě ve výši 27.198,00 Kč.

NAPRAVENO

Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 lze konstatovat, že chyba byla napravena.

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

§ 25, neboť:

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém. Obec nemá žádným způsobem upraven a specifikován výkon finanční kontroly svého hospodaření, není vypracován příslušný interní předpis a stanoveny jmenovitě osoby pro funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena vnitřní směrnice - Kontrolní řád ze dne 2.1.2015.

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory. Obec vyhotovila pouze „Deník 1 - 6 - souhrnně“, na němž nejsou jednotlivé účetní případy jednoznačně číselně odlišeny - tj. veškeré platby i příjmy z tohoto dokladu jsou zařazeny po jedním číslem. Jednotlivé měsíční výpisy jsou opatřeny pouze razítkem "Zaučtováno, den a jméno".

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byl předložen kompletní účetní deník 1/2015 - 12/2015.

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady k pokladním dokladům nejsou vyhotovovány bezodkladně, ale je nesprávně vyhotovován jeden souhrnný účetní doklad kumulativně za jednotlivé položky za celý měsíc.

NAPRAVENO

V měsících listopadu a prosince 2015 již bylo účtováno správně, přijaté nápravné opatření bylo účinné.

§ 12 odst. 3, neboť:

Obec ke dni dílčího přezkoumání nepředložila knihu došlých faktur a knihu vystavených faktur.

NAPRAVENO

Ke dni konečného přezkoumání byly knihy došlých a vydaných faktur předloženy.

§ 14 odst. 2 a 3, neboť:

Obec nepředložila ke dni dílčího přezkoumání platný účtový rozvrh.

NAPRAVENO

Ke dni konečného přezkoumání byl účtový rozvrh předložen.

§ 35, neboť:

Obec ke dni dílčího přezkoumání nepředložila fyzicky vystavené opravné účetní doklady s předepsanými náležitostmi.

NAPRAVENO

V měsících listopadu a prosince 2015 již byly opravné účetní doklady vyhotovovány, přijaté nápravné opatření bylo účinné.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701, neboť:

Obec nemá zaevidovány některé příjmové pokladní doklady (např. P 14000304, ve výši 300,00 Kč, P 14000305 ve výši 4.250,00 Kč) v účetním deníku po dnech a dokladech za měsíc prosinec. Nebyla doložena pokladní kniha, která by obsahovala jednotlivé pokladní doklady.

NAPRAVENO

V roce 2015 se chyba neopakovala.

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise (předložen doklad o proškolení) pro rok 2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2015 byla inventarizační komise před prováděním inventur prokazatelně proškolená.

§ 5 odst. 2 až 5, neboť:

Plán inventur na r. 2014 nebyl vůbec předložen.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že plán inventur pro rok 2015 byl sestaven.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Rozpočtová opatření č. 2 a č. 3 byla provedena do výkazu FIN 2-12M za období 12/2014, ačkoliv nebylo doloženo schválení příslušným orgánem obce.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření týkající se roku 2015 byla provedena až po jejich schválení zastupitelstvem obce.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady za měsíc listopad a prosinec neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - hlavní účetní obce.

NAPRAVENO

V roce 2015 se již chyba neopakoval, přijaté nápravné opatření bylo účinné.

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventurní soupisu účtu 231, 342, 321, 314, 315, 331, 336, 337, 378, 389, 311, 401, 406 neobsahovaly identifikační číslo organizace, název účtu podle směrné účtové osnovy a pořadové číslo.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2015 inventurní soupisy obsahovaly veškeré náležitosti.

§ 30 odst. 7 písm. c), neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupisy účtů 019, 902,934, 403, 493, 432, 078, 081, 082, 088 obsahující veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2015 byly předmětné účty k rozvahovému dni inventarizovány a zjištěné stavy zaznamenány v inventurních soupisech.

§ 30 odst. 7 písm. c), neboť:

Inventurní soupisy účtu 311, 314, 315, 336, 337, neobsahují zdroje, ze kterých by bylo zřejmé, že částka uvedená na inventurním soupisu je správná.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2015 byly k inventurním soupisům předmětných účtů zdrojové doklady doloženy.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou 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.)

- Zastupitelstvo obce rozhodlo svým usnesením ze dne 10.11.2014 o stanovení odměny neuvolněnému starostovi obce ve výši Kč 15.000,00 měsíčně. Ve skutečnosti však byla neuvolněnému starostovi v průběhu roku 2015 poskytována odměna ve výši Kč 16.000,00 měsíčně.
- Obec nedodržela náležitosti účetních dokladů, jak si je stanovila svým Interním předpisem č. 1/2015 - čl. 2. Oběh účetních dokladů, odst. 2.1. Dodavatelské faktury, bod 2.1.2. Příjem faktur, neboť nevyhotovovala likvidační lístky k přijatým fakturám obsahující přesně definované náležitosti.
- Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2015 chybně účtovala: na par. 6112 pol. 4031, neboť k tomuto datu byl vykázána záporná částka ve sloupci Výsledek od počátku roku a dále na par. 6171 5167, kdy byl ve sloupci Rozpočet po změnách rovněž vykázána záporná částka.

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	5,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,56 %

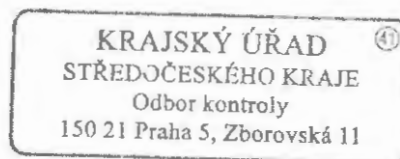
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Svatý Jan pod Skalou 27. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:



Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkoumání 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 Svatý Jan pod Skalou o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Štěpán Rattay, místostarosta obce.

Ing. Štěpán Rattay
místostarosta obce Svatý Jan pod Skalou



.....
dne 27. 5. 2016