

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 101512/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_095564/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce SVATÝ JAN POD SKALOU IČ 00509825 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.09.2016

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

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

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
PhDr. Ladislav Tomášek

Obec zastupovali:

Ing. Štěpán Rattay - místostarosta
Alice Krejčová firma DAKAN s.r.o. -
účetní firma

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 právnickými 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2015 - 22.12.2015 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 14.6.2016 - 6.7.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.8.2016 ze dne 16.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2016 ze dne 18.7.2016

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 31.8.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2016 do č. fa 79

Kniha odeslaných faktur

- k 19.8.2016 do č. fa 316009

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 59 ze dne 30.6.2016 - č. 79 ze dne 31.8.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 316008 ze dne 23.5.2016 - č. 316009 ze dne 19.8.2016

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016 - č. 8 ze dne 31.8.2016
- k běžnému účtu č. 94 - 1310131/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 18.4.2016 - č. 11 ze dne 15.6.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 178157718/0300 vedenému u ČSOB a.s. č.205 - č. 465

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí 25 535,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce č. P16000046 ze dne 2.3.2015 - č. P16000094 ze dne 28.3.2016
a č. V16000201 ze dne 6.6.2016 - č. V16000232 ze dne 27.6.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 2016 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.4.2016 s p J. Š. - vystavování exponátů, poskytování odborného výkladu, provozování výstavních prostor - sjednáno do 31.1.2016, v rozsahu do 300 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní předpis č. 1/2016 - Směrnice o oběhu účetních dokladů, schválena zastupitelstvem obce dne 5.9.2016.
- Interní předpis č. 6/2016 - Směrnice pro přidělování obecních bytů, schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (rozpočet), ze dne 5.1.2016, ze dne 29.6.2016, ze dne 15.8.2016 (ustavující), ze dne 5.9.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Svatý Jan pod Skalou, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 peněžní fond, 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.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan pod Skalou byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce chybně schválilo rozpočet na rok 2016 jako vyrovnaný, namísto správně jako přebytkový. Příjmy rozpočtu schváleny ve výši Kč 5.390.000,00 a výdaje ve výši Kč 5.242.000,00

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

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Dle výkazu Rozvaha k 30.6.2016 vyplývá, že obec chybně účtuje na účtu 337 - zdravotní pojištění - v záporné hodnotě Kč - 504,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

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

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

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.

NAPRAVENO

přeplatek zaslán na účet obce dne 15.7.2016 Bankovní výpis č. 7 ze dne 15.7.2016

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

ČÚS č. 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 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.

NAPRAVENO

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.8.2016 již ne vykazuje záporné částky ve sloupci Rozpočet.

- **Interní předpis č.1/2015**

čl. 2.1.2., neboť:

Porušení vnitřního předpisu obce 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.

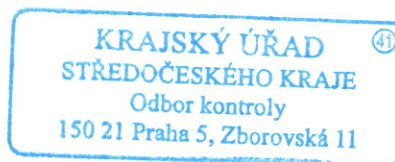
NENAPRAVENO

Místostarosta obce dne 28.5.2016 sepsal Interní předpis č. 1/2016 Směrnice o oběhu účetních dokladů, účinnost od 28.5.2016. Formulace: "připojit k nim likvidační lístek" byla vypuštěna. Přijaté faktury, tak nemusí obsahovat likvidační lístek. Obec již vyhotovila jednotlivé "doklad účtování pro ÚSC" k došlým fakturám, z kterých není zřejmé, kdy vznikl závazek obci a kdy byla provedena předběžná a následná kontrola. (Zmíněné doklady jsou vyhotoveny ke dni 12.9.2016)

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 20.09.2016



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
Helena Lišková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Svätý Jan pod Skalou o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Ing. Štěpán Rattay

.....
Ing. Štěpán Rattay
místostarosta obce

Dne: 20.09.2016



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Svatý Jan pod Skalou	Ing. Štěpán Rattay

Upozornění:

- DPP - Upozorňujeme, že dohody o provedení práce je nutné uzavírat v souladu s příslušnými ustanoveními zákoníku práce, zejména je třeba jasně stanovit dobu, na kterou se dohoda uzavírá