

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082937/2014/KUSK
Čj.: 009378/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROVICE II

IČ: 00236357
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Petrovice II za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 9.4.2015

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:

Petrovice II
Petrovice II 6
285 22 Zruč nad Sázavou 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Marcela Dejlová - starostka

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 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.

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: 9. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015, schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2012
- na roky 2015 - 2016, schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2013 - 15.12.2013

Schválený rozpočet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2013 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele ve výdajích - položkové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 28.5.2014
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18.7.2014
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6.10.2014
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.5.2014 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 3.4.2014 - 25.4.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 (okamžik zpracování 26.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 (okamžik sestavení 2.2.2015)

Rozvaha

- k 31.12.2014 (okamžik sestavení 2.2.2015)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 (okamžik sestavení 2.2.2015)

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014 (datum tisku 2.2.2015) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně (zálohové faktury), evidence a úhrady r. 2014, poř. č. FZ 1/2014 - FZ 29/2014 (dle potřeby)
- vedena ručně (faktury přijaté), evidence a úhrady r. 2014, poř. č. FP 1/2014 - FP 109/2014 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - FP 87/2014 - 103/2014
- faktury vydané - FV 1 - FV 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8514161/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 18 ze dne 16.9.2014 do výpisu č. 26 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 950423584/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., od výpisu č. 2014/11 za měsíc listopad do výpisu č. 2014/12 za měsíc prosinec 2014
- k účtu č. 107-9237350237/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 8.12.2014 do výpisu č. 7 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 2898337329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 12 za období 1.12.2014 - 31.12.2014, stav účtu k 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8514161/0710 - účetní doklady od č. 300018 ze dne 30.9.2014 do č. 300026 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 950423584/0600 - účetní doklady od č. 122 ze dne 3.11.2014 do č. 145 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 107-9237350237/0100 - účetní doklady od č. 400001 ze dne 31.12.2014 do č. 400007 ze dne 31.12.2014
- k pokladně - účetní doklady od č. 121/2014 ze dne 3.11.2014 - 126/2014 ze dne 22.12.2014 (příjmy pokladny), od č. 121/2014 ze dne 8.11.2014 do č. 129/2014 ze dne 31.12.2014 (výdaje pokladny)

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec 2014

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. 121/2014 ze dne 3.11.2014 do č. 126/2014 ze dne 22.12.2014
- výdajové pokladní doklady od č. 121/2014 ze dne 8.11.2014 do č. 141/2014 ze dne 31.12.2014

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 3.11.2014 uzavřená s pí Ing. M.D. za svěřenou hotovost (pokladní hotovost)

Evidence majetku

- vedeno v programu EMA Gordic se stavem k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur r. 2014
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2014
- Inventarizační zpráva r. 2014 ze dne 21.1.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2014
- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav majetku evidovaný k 31.12.2014 (kat. území č. 720267 Losiny LV 10001, 33, kat. území č. 720305 Staré Nespeřice LV 10001, 109)

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 3.11.2014 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (starostka, místostarostka, předsedové výborů a členové výborů)
- Mzdový list za období 1 - 12/2014 (pí M.D.), za období 11 - 12/2014 (p. J.K., pí M.P., R.P.)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013 obce Petrovice II., účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.5.2014

Smlouvy nájemní

- ze dne 4.11.2014 (obec pronajímatel) uzavřená s p. J.J. na pronájem bývalé požární zbrojnice na pozemku č. 532/2 v k.ú. Losiny (nebytový prostor) pro účely garážování vlastních aut a to na dobu do 31.12.2014 za sjednané roční nájemné ve výši Kč 6.000,-.
- Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2014 ke smlouvě o nájmu pozemku na dobu určitou ze dne 11.9.2012 (obec pronajímatel) uzavřená s pí M.R. na pronájem pozemku č. 84/2 v k.ú. Losiny, kterým se rekonstruuje Nájemní smlouva ze dne 11.9.2012. Podmínky smlouvy se tímto dodatkem nemění.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem požární zbrojnice na pozemku č. 532/2 v k.ú. Losiny, zveřejněn ve dnech 2.6.2014 - 23.6.2014

- na pronájem pozemku č. 84/2 v k.ú. Losiny (dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu ze dne 11.9.2012), zveřejněn ve dnech 2.6.2014 - 23.6.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.5.2014 uzavřená s p. Ing. J.N. v rozsahu 5 hodin (roznos volebních lístků)
- ze dne 19.5.2014 uzavřená s p. Ing. J.N. v rozsahu 10 hodin (úklid prostor OÚ před volbami do Evropského parlamentu r. 2014)
- ze dne 1.6.2014 uzavřená s p. M.D. v rozsahu 100 hodin (administrativní práce, zastupování místostarosty v úředních hodinách, jednání v pověřených úkolech)
- ze dne 3.11.2014 uzavřená s p. M.P. v rozsahu 20 hodin měsíčně (obsluha veřejného vodovodu v obci Nové Nespeřice, Stará Huť a Petrovice II)

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový vzor k vnitřní směrnici obce Petrovice II ze dne 3.11.2014

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

- ze dne 2.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2013 (schválení rozpočtu r. 2014, rozpočtový výhled r. 2014 - 2015), 25.1.2014, 25.4.2014, 28.5.2014 (účetní závěrka obce r. 2013 - *v zápise z jednání nebylo dohledáno schválení*, Protokol o schvalování účetní závěrky s datem schválení 28.5.2014 je přílohou zápisu), 18.7.2014, 6.10.2014, 3.11.2014 (ustavující), 21.11.2014, 18.12.2014

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 18.1.2015

V kontrolovaném období obec Petrovice II, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice II:

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

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Podotýkáme, že na webových stránkách obce je zveřejňován Závěrečný účet obce v samostatném bloku (internetovém odkazu), ve kterém není možno dohledat údaj (datum) o jeho zveřejnění.

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

§ 13, odst. 1, písm. a), neboť:

Zápisy účetních případů v účetním deníku nejsou uspořádány z hlediska časového (chronologicky). Obec v účetním deníku za období 12/2014 nedodržela chronologičnost zápisu účetních případů při jejich zaúčtování (přiřazení čísla účetního dokladu), neboť výdajové pokladní doklady zapsané v pokladní knize pod č. PV 139 ze dne 29.12.2014, č. PV 140/2014 ze dne 30.12.2014 a č. PV 141/2014 ze dne 31.12.2014 jsou zaúčtovány v účetním deníku pod č. PV 127/2014 - 129/2014 dne 31.12.2014, tím došlo k tomu, že číselná řada účetních dokladů prokazujících zaúčtování účetních případů v pokladně za měsíc prosinec je shodná s čísly účetních dokladů prokazujících zaúčtování účetních případů za měsíc listopad - prosinec 2014 pod č. PV 127/2014 ze dne 25.11.2014 až č. 129 ze dne 4.12.2014.

§ 35, neboť:

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem, neboť v pokladní knize (knize analytické evidence k pokladně) byly přepsány čísla dokladů např. VPD č. 139/2014 ze dne 29.12.2014, VPD č. 140/2014 ze dne 30.12.2014 a č. VPD 141 ze dne 31.12.2014. Z takto opraveného záznamu není zřejmé, jak byl provedený zápis před opravou a kdo zápis opravil.

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:

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

§ 43, neboť:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok, pouze dne 25.3.2013 byl zaslán starostou obce dopis o nápravných opatřeních a následně dne 8.4.2013 při projednání závěrečného účtu obce za rok 2012 bylo zastupitelstvo informováno o odeslaném dopisu s nápravnými opatřeními. Správně mělo opatření k nápravě nedostatků přijmout zastupitelstvo při projednání závěrečného účtu a následně, nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, měla být přezkoumávajícímu orgánu zaslána písemná informace o přijatých opatřeních.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 28.5.2014, při nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 bylo již postupováno v souladu se zákonem.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Nebylo doloženo zveřejnění záměru obce pronajmout pozemek p.č. 84/2 k.ú. Losiny (pronajatý Nájemní smlouvou ze dne 11.9.2012) a budovu bývalé požární zbrojnice na pozemku p.č. 532/2 k.ú. Losiny (pronajato Nájemní smlouvou ze dne 20.12.2012).

NAPRAVENO

Zveřejněním záměru na pronájem požární zbrojnice na pozemku č. 532/2 v k.ú. Losiny (zveřejněn 2.6.2014 - 23.6.2014) a uzavřením Nájemní smlouvy ze dne 4.11.2014. Dále zastupitelstvo obce dne 28.5.2014 rozhodlo o zveřejnění záměru na pronájem pozemku č. 84/2 v k.ú. Losiny (zveřejněn ve dnech 2.6.2014 - 23.6.2014) a obec následně uzavřela Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě o nájmu pozemku na dobu určitou ze dne 11.9.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice II za rok 2014 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.)

- Zápisy účetních případů v účetním deníku nejsou uspořádány z hlediska časového (chronologicky).
- Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

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	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
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 0,00 Kč.

Petrovice II 9. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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. 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 Petrovice II o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Marcela Dejlová, starostka obce.

**OBEC
PETROVICE II**

-1-

Ing. Marcela Dejlová
starostka obce Petrovice II

.....
dne 9. 4. 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 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Petrovice II	Ing. Marcela Dejlová

Upozornění:

- **Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.