

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089717/2014/KUSK
Čj.: 004447/2015/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CTIBOŘ

IČ: 00473511

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Ctiboř za rok 2014 bylo zahájeno dne 16. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.5.2015
- 10.10.2014

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:

Ctiboř
Ctiboř 37
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jindřiška Srbová - starostka
Ivana Slezáková - hlavní 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, 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 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: 14.5.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3.1.2011

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 16.12.2013 "do schválení rozpočtu bude obec hradit pouze nutné náklady na chod obce".

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.1.2014 - 9.3.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.3.2014 jako vyrovnaný, zveřejněn v položkovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2014
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2014
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2014
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2014 s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření
- Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 27.5.2014 - 15.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014, 31.12.2014 (datum tisku 26.2.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 10.2.2015)

Rozvaha

- k 30.6.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 10.2.2015)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 10.2.2015)

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 8/2014, 12/2014 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 1 - 114 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 19, 55 - 77, 99 - 109

Bankovní výpis

- k účtu č. 320051309/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. 036 ze dne 30.5.2014 do výpisu č. 055 za období 23.7.2014 - 31.7.2014, od č. 077 za období 28.11.2014 - 5.12.2014 do výpisu č. 086 za období 31.12.2014 - 31.12.2014
- k účtu č. 94-12813121/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 11 ze dne 30.5.2014 do č. 15 ze dne 31.7.2014, od č. 25 ze dne 18.12.2014 do č. 26 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 320051309/0800 - účetní doklady č. 00016 ze dne 30.5.2014, od č. 00004 ze dne 4.6.2014 do č. 00016 ze dne 9.6.2014 a od č. 00004 ze dne 2.7.2014 do č. 00010 ze dne 31.7.2014, od č. 00004 ze dne 5.12.2014 do č. 00013 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 94-12813121/0710 - účetní doklady č. 00019 ze dne 30.5.2014, od č. 00016 ze dne 9.6.2014 do č. 00017 ze dne 30.7.2014 a od č. 00011 ze dne 15.7.2014

do č. 00012 ze dne 31.7.2014, od č. 00014 ze dne 18.12.2014 do č. 00015 ze dne 31.12.2014

- k pokladně od č. 00002 ze dne 31.5.2014, č. 00002 ze dne 30.6.2014, č. 00002 ze dne 31.7.2014, č. 00002 ze dne 31.8.2014, č. 00002 ze dne 31.12.2014

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - srpen, prosinec 2014
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání v 8 hodin 15 minut se zůstatkem ve výši Kč 15.154,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 112/10 ze dne 7.10.2014)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 48/5 ze dne 14.5.2014 do č. 95/8 ze dne 30.8.2014, od č. 135/12 ze dne 5.12.2014 do č. 142/12 ze dne 30.12.2014

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix se stavem k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 22.9.2014
- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2014
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2014
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Ctiboř za rok 2014 ze dne 20.1.2015, včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů, č. 2 - Srovnávací tabulka
- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k k datu 31.12.2014 (kat. území č. 618004 Ctiboř LV 10001, kat. území č. 630641 Domašín LV 723, kat. území č. 783544 Vlašim LV 2662)

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice za období leden - červenec 2014 (neuvolněný místostarosta a neuvolněná starostka)
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.11.2014 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (starosta, místostarosta)

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

- Kupní smlouva ze dne 3.9.2014 (obec kupující) uzavřená s pí V.Ž. na stavební parcelu p.č. 88 o celkové výměře 12 m² za kupní cenu ve výši Kč 1.200,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2014.
- Směnná smlouva ze dne 3.9.2014 uzavřená s pí O.F. a p. J.K. na směnu pozemku p.č. 303/7 o výměře 74 m² v k.ú. Ctiboř (z majetku obce) za pozemek p.č. 303/8 o výměře 189 m² v k.ú. Ctiboř (do majetku obce) a finanční vyrovnání ve výši Kč 5.750,- (z rozpočtu obce). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.7.2014.
- Kupní smlouva ze dne 16.7.2014 (obec kupující) uzavřená s p. S.B. a pí K.S. na prodej pozemku p.č. 118/27 o výměře 72 m² a p.č. 126 o výměře 1.935 m² v k.ú. Ctiboř za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 100.350,-. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.7.2014.
- Kupní smlouva ze dne 16.12.2014 (obec prodávající) uzavřená s p. Ing. L.P. na prodej pozemku p.č. 1124/52 a č. 1124/54 za sjednanou cenu Kč 9.350,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2014.

Darovací smlouvy

- ze dne 2.7.2014 (obec darující) uzavřená s Římskokatolickou farností Hrádek, Ctiboř, IČ 48927856 na finanční prostředky ve výši Kč 10.000,- na realizaci pastorační činnosti. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16.6.2014.
- ze dne 3.9.2014 (obec obdarovaná) uzavřená s pí V.Ž. na pozemek p.č. 103/1 o výměře 472 m². Uzavření smlouvy projednalo zastupitelstvo obce dne 25.8.2014.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 31.12.2014 (obec propachtovatel) uzavřená s p. V.G. na pozemky uvedené v příloze smlouvy o celkové výměře 17,1123 ha za sjednané pachtovné ve výši Kč 39.358,- (tj. Kč 2.300,- za 1 ha) na dobu neurčitou, minimálně na 10 let.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na koupi (směnu) pozemku ppč. 303/8 o výměře 253 m² (trvalý travní porost) v k.ú. Ctiboř, zveřejněn ve dnech 17.6.2014 - 15.7.2014
- na pronájem pozemků (pacht) v k.ú. Ctiboř o celkové výměře 17,1123 ha, zveřejněn ve dnech 8.12.2014 - 29.12.2014
- na prodej pozemkové parcely č. 1124/34 o výměře 905 m² (trvalý travní porost) v k.ú. Domašín (z něj odděleny p.č. 1124/52, 1124/54), zveřejněn ve dnech 28.1.2014 - 23.2.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2013 v rozsahu 20 hodin měsíčně (H.B.) - administrativní práce na OÚ Ctiboř, práce prováděné ve dnech 1.1.2014 - 31.12.2014
- ze dne 30.12.2013 v rozsahu 20 hodin měsíčně (I.S.) - vedení účetnictví, práce prováděné ve dnech 1.1.2014 - 31.12.2014
- ze dne 3.10.2014 (B.T.) - vkládání a roznáška volebních lístků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu "Rozšíření kanalizačního potrubí v obci Ctiboř" (např. nabídky oslovených firem (3 nabídky), Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 10.3.2014 - výběr nejvýhodnější nabídky, faktura č. 62014 v částce Kč 191.783,- vč. DPH) - kritérium nejnižší nabídkové ceny.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2014

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

- dopisem ze dne 30.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- 16.12.2013 (rozpočtové provizorium r. 2014), 27.1.2014, 10.3.2014, 16.6.2014 (účetní závěrka r. 2013, závěrečný účet obce r. 2013), 14.7.2014, 25.8.2014, 3.11.2014 (ustavující), 1.12.2014, 29.12.2014

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 23.1.2015

V kontrolovaném období obec Ctiboř, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, 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 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 Ctiboř:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 13 odst. 3, neboť:

Zastupitelstvo obce při schválení rozpočtu r. 2014 dne 10.3.2014 neschválilo příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria a ty se nestaly součástí schváleného rozpočtu. Podotýkáme, že provizorium bylo stanoveno ve znění "do schválení rozpočtu bude obec hradit pouze nutné náklady na chod obce" a obec v tomto období hradila např. náklady na dopravu do divadla, opravu kapličky atd.

NENAPRAVENO

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

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o nabytí nemovité věci (Darovací smlouva ze dne 3.9.2014 - nabytí pozemku p.č. 103/1). Podotýkáme, že dne 25.8.2014 zastupitelstvo obce pouze "projednalo příslib pí V.Ž. darovat pozemek ppč. 103/1."

NAPRAVENO

Nabytí pozemky darem bylo dodatečně schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 1.12.2014.

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**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neprojednalo, ani neschválilo, účetní závěrku za rok 2012.

NAPRAVENO

Účetní závěrka obce za rok 2012 byla dodatečně schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiboř za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

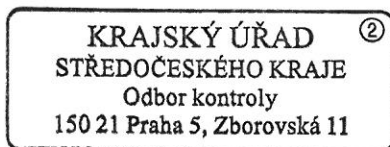
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ctiboř 14. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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

- 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 Ctiboř o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jindřiška Srbová, starostka obce.

Jindřiška Srbová
starostka obce Ctiboř



Jindřiška Srbová
.....
dne 14. 5. 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Ctiboř	Jindřiška Srbová

Upozornění:

- **Smlouva o dílo** - Vzhledem k tomu, že téměř veškeré stavební práce byly obcí zadávány pouze na základě fakturace, doporučujeme pro zvýšení právní jistoty obce uzavírat písemné smlouvy, v níž budou veškeré podmínky (práva a povinnosti) jednoznačně vymezeny.