

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_092674/2014/KUSK
Čj.: 001909/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAJEČOV

IČ: 00234044

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Zaječov za rok 2014 bylo zahájeno dne 12.12.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 6. 2015
- 15.12.2014

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:

Zaječov
Zaječov 265
267 63 Zaječov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Dis. Darina Pácová (dne 8.6.2015)
PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 8.6.2015)

Zástupci obce:

Irena Nezbedová - starostka
Jitka Poláková - 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:
8. 6. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2011 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2013 - 13.12.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2013 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2014
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2014
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2014
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2014
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2014, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 4.6.2014 - 20.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2014 (ze dne 27.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2014 (ze dne 30.1.2015)

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2014 (ze dne 30.1.2015)

Příloha rozvahy

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2014 (ze dne 30.1.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- předložena k 30.11.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- za obec i hospodářskou činnost k 10.12.2014 do č. fa 14-250-00353, k 31.12.2014 do č. fa 14-250-00386

Kniha odeslaných faktur

- za obec k 26.11.2014 do č. fa 14-200-00017
- za hospodářskou činnost k 30.9.2014 do č. fa 14-230-1263

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 14-200-00008 ze dne 30.6.2014 - č. 14-200-00015 ze dne 15.10.2014
- dle knihy vystavených faktur za hospodářskou činnost č. 14-230-00816 ze dne 30.6.2014 - č. 14-230-00853 ze dne 30.9.2014
- dle knihy došlých faktur č. 14-250-00217 ze dne 2.9.2014 - č. 14-250-00244 ze dne 22.9.2014, č. 14-250-00345 ze dne 9.12.2014 - č. 14-250-00373 ze dne 30.12.2014

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č.124782737/0300 vedenému u ČSOB č. 56 ze dne 1.4.2014 - č. 72 ze dne 30.4.2014, č. 141 ze dne 1.9.2014 - č. 157 ze dne 30.9.2014, č. 195 ze dne 1.12.2014 - č.
- k běžnému účtu č. 94-2414311/0710 vedenému u ČNB č. 8 ze dne 25.4.2014 - č. 12 ze dne 30.5.2014, č. 19 ze dne 9.9.2014 - č. 23 ze dne 30.9.2014, č. 29 ze dne 28.11.2014 - č. 34 ze dne 31.12.2014
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č.173022101/0300 vedenému u ČSOB č. 52 ze dne 1.4.2014 - č. 69 ze dne 30.4.2014, č. 144 ze dne 1.9.2014 - č. 153 ze dne 30.9.2014, č. 192 ze dne 1.12.2014- č. 205 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 14-801-00280 - č. 14-801-00363, č.14-802-00160 - č. 14-802-00230, č. 14-803-00011 - č. 14-803-00014, č. 14-803-00021 - č. 14-803-00026, č. 14-802-00500 - č. 14-802-00512, č. 14-801-00690 - č.14-801-00774, č. 14-803-00032 - č. 14-803-00037, č. 14-801-00977 - č. 14-801-01076, č. 14-802-00726 - č. 14-802-00745

Pokladní kniha (deník)

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání v 8,30 hod činí za obec 5.371,00 Kč, za hospodářskou činnost činí 100,00 Kč, obě jsou shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách

Pokladní doklad

- obec - za měsíc září č. 14-701-00785 ze dne 1.9.2014 - č. 14-701-00834 ze dne 29.9.2014
- hospodářská činnost za měsíc září č. 14-702-00234 ze dne 1.9.2014 - č. 14-702-00239 ze dne 15.9.2014
- obec - za měsíc prosinec č. 14-701-00978 ze dne 1.12.2014 - č. 14-701-01058 ze dne 31.12.2014
- hospodářská činnost ze měsíc prosinec č. 14-702-00309 ze dne 2.12.2014 - č. 14-702-00318 ze dne 19.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC - KEO

Evidence majetku

- vedena v PC - KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2014 (Plán inventur ze dne 1.12.2014, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2014, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2014 - LV č. 10001 pro k.ú. Zaječov, k.ú. Kvaň, LV č. 242 pro k.ú. Jivina u Hořovic, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 21.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky za měsíc duben, květen a červen, prosinec, neuvolněného místostarosty za měsíc prosinec

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Zaječov za rok 2013 schváleny zastupitelstvem obce dne 19.4.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- předložen k 30.9., 31.12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- předložena k 30.9., 31.12. 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.8.2014. Obec Zaječov jako objednatel, Spektra, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení a provedení stavby "Přístavba nového pavilonu MŠ Zaječov". Navázáno na výběrové řízení.
- Smlouva o dílo ze dne 2.6.2014. Obec Zaječov jako objednatel, Gasco, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení stavebních prací v akci "Dobudování kanalizace v obci Zaječov". Podpisem smlouvy s vítězem výběrového řízení pověřena starostka obce dne 23.5.2014.

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

- Kupní smlouva ze dne 26.9.2014. Obec Zaječov jako prodávající, p. J.V. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 592/14 o výměře 947 m² v k.ú. Kvaň. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2014.
- Kupní smlouva ze dne 17.7.2014. Obec Zaječov jako prodávající, pí J.V. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 743/10 o výměře 76 m² v k.ú. Zaječov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2014.
- Kupní smlouva ze dne 14.5.2014. Obec Zaječov jako kupující, p. V.C. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 72 v k.ú. Zaječov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 17.7.2014 a ke Kupní smlouvě ze dne 26.9.2014 zveřejněn ve dnech 4.6.2014 - 20.6.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 12132431 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 9.10.2014 - "Dobudování kanalizace v obci Zaječov" - Kč 1.177.285,52
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. EDS 115D112001152 (upřesnění původního rozhodnutí) ze dne 14.10.2014 "Dobudování kanalizace v obci Zaječov" - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2014 s p. J.Ch. na práci promítače kina - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin
- uzavřená dne 1.4.2014 s pí V.B. na úklidové práce - sjednáno do 31.10.2014, v rozsahu do 300 hodin
- uzavřená dne 1.10.2014 s p. I.J. na elektro servisní práce - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin

Smlouvy ostatní

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 - auditorka ing. Marcela Pašková. Dílčí přezkoumání provedeno dne 24.2.2014, konečné dne 15.-16.4.2014. Nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.
- Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření obce. Obec Zaječov jako zadavatel, pí M.P. jako vykonavatel. Předmětem smlouvy je a) vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2014 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání, b) vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření (citováno přesné znění Čl. II. této Smlouvy). Smlouva podepsána smluvními stranami takto : vykonavatelem - p. M.P. dne 20.5.2014, zadavatelem - starostkou obce dne 24.6.2014. Smlouva uzavřena na období od 1.1.2014 do 31.12.2014. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2014.

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovená auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) – vše použito podpůrně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis výběrového řízení veřejné zakázky v otevřeném podlimitním řízení na stavební práce s názvem "Dobudování kanalizace v obci Zaječov". Předloženo Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.5.2014. Původně zařazeno 13 uchazečů, výběr proveden ze 6 uchazečů. Vybrána firma Gasco, s.r.o. a uzavřena Smlouva o dílo. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2013 (schválení rozpočtu), ze dne 14.3.2014, ze dne 19.4.2014, ze dne 2.5.2014, ze dne 23.5.2014, ze dne 23.6.2014, ze dne 21.8.2014, ze dne 6.10.2014, 7.11.2014 (ustavující zasedání), 19.11.2014, 29.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva z kontroly čerpání finančních prostředků v Základní škole a Mateřské škole Zaječov, ze dne 16.7.2014. Bez kontrolního zjištění.

Výsledky externích kontrol

- Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, ze dne 24.11.2014. Provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR. Bez zjištěných nedostatků.

V kontrolovaném období Obec Zaječov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zaječov:

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

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1, neboť:**

Obec jakožto zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, výši skutečně uhrazené ceny a případně seznam subdodavatelů - jednalo se o Smlouvu o dílo ze dne 2.6.2014 uzavřenou s dodavatelem, GASCO spol. s r.o., předmětem díla je akce "Dostavba kanalizace o obci Zaječov".

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**

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo prokazatelným způsobem sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizace Základní a Mateřské škole Zaječov.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že sdělení výše neinvestičního příspěvku (závazných ukazatelů rozpočtu) zřízené příspěvkové organizaci na rok 2015 bylo učiněno neprodleně po schválení rozpočtu na rok 2015 usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.12.2014 a následného provedení rozpisu rozpočtu, a sice dopisem ředitele školy ze dne 13.1.2015.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce chybně schválilo rozpočet na rok 2014 jako vyrovnaný, ačkoliv se jednalo o rozpočet schodkový. Do příjmů byl zahrnut výsledek hospodaření z roku 2013 a to ve výši 6.000.000,00 Kč. Dále do příjmů byla nesprávně zahrnuta investiční dotace ve výši 6.396.000,00 Kč, která v době schvalování rozpočtu nebyla smluvně zajištěna.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet obce na rok 2015 byl správně schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako schodkový, krytí o schodku bylo současně rozhodnuto - použitím prostředků z let minulých na bankovních účtech obce (dostatečná výše krytí ověřena v Rozvaze k 31.12.2014).

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2013 ve výši 3.931.199,40 Kč nebyl k 19.4.2014, kdy byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka obce, přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schvalováním účetní závěrky obce za rok 2014.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec neúčtovala o prodeji pozemku v okamžiku podání návrhu na zápis příslušnému katastrálnímu úřadu: např. o prodeji pozemku dle kupní smlouvy ze dne 17.7.2014, ke které byl doručen návrh na zápis dne 25.7.2014 (p.p.č. 743/10), bylo účtováno na účtu 031 až 31.8. 2014.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v roce následujícím, neboť do konce kontrolovaného období (ode dne dílčího přezkoumání hospodaření) již nebyla uzavřena žádná smlouva týkající nakládání s nemovitým majetkem.

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

§ 6, neboť:

Obec chybně zařadila do jedné číselné řady došlé a vystavené faktury obce i hospodářské činnosti, odděleně byly evidovány pouze faktury za vodné a stočné.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v roce následujícím.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75, neboť:

Rozsah práce na základě uzavřených dohod o provedení práce zaměstnancem byl v součtu větší než 150 hodin v daném kalendářním roce. V dohodě o provedení práce, která byla dne 1.7.2010 uzavřena s J. H. nebyl vymezen rozsah odpracovaných hodin.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

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

§ 119 odst. 1, neboť:

Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem. Předseda finančního výboru (dle vnitřní směrnice o finanční kontrole) je současně správcem rozpočtu, tudíž dle zákona osoby zabezpečující rozpočtové práce nemohou být členem finančního výboru.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

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

§ 25, neboť:

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém - u pokladny obce a u pokladny hospodářské činnosti chybí podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

§ 27, neboť:

Nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola u bankovních výpisů u běžného účtu a u účtu hospodářské činnosti u plateb faktur, vyjma u předpisů faktur.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 042, 051, 231, 311, 315, 321, 331, 336, 342, 348, 384.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

§ 35, neboť:

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem, nebyly vyhotovovány opravné účetní doklady.

NAPRAVENO

Dle závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 30.4.2012 vyhotovené auditorem, Ing. Marcelou Paškovou (č. osvědčení 1523) byla chyba napravena (způsob nápravy nespecifikován).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zaječov 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.)

- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 2.6.2014 uzavřenou s dodavatelem, GASCO spol. s r.o., předmětem díla je akce "Dostavba kanalizace o obci Zaječov".

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	2,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,97 %
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.

Zaječov 8. 6. 2015

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dis. Darina Pácová

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu 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. 3 písm. 1) 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 Zaječov o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Irena Nezbedová, starostka obce.

Irena Nezbedová
starostka obce Zaječov

.....
dne 8. 6. 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Zaječov	Irena Nezbedová

Upozornění:

- Aktualizace vnitřních předpisů - Vzhledem ke skutečnosti, že nejnovější Směrnice týkající se účetnictví obce je účinná k roku 2012, je třeba veškeré vnitřní předpisy (směrnice) aktualizovat v souladu s platnými právními normami.
- Výstupy z prováděných kontrol u příspěvkové organizace nemají náležitosti Protokolu o veřejnosprávní kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Veřejné zakázky 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.