

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090668/2014/KUSK
Čj.: 011340/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAMÝK NAD VLTAVOU

IČ: 00242411
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 3. 2015
- 22.9.2014

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:

Kamýk nad Vltavou
Kamýk nad Vltavou 69
262 63 Kamýk nad Vltavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Helena Lišková (9.3.2015, 8:20 - 13:20)

Zástupci obce:

Ing. Josef Vencovský - místostarosta
Jana Krotilová - účetní
Irena Růžičková - 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 právníckými 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 právníckých 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:

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 27.11.2013 do 18.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2013 jako "schodkový" v paragrafovém členění, schodek bude kryt z vlastních zdrojů uspořené z předchozích let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřská škola Kamýk nad Vltavou ze dne 24.1.2014
- Základní škola Kamýk nad Vltavou ze dne 24.1.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na zasedání rady obce dne 31.3.2014
- č. 2 schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 16.6.2014
- č. 3 schváleno v zastupitelstvu obce dne 29.9.2014
- č. 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.12.2014
- č. 5 nebylo schváleno

Závěrečný účet

- za rok 2013 zveřejněn od 27.5.2014 do 13.6.2014, projednán a schválen v zastupitelstvu obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 16.6.2014 s vyjádřením " bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2- 12 M ke dni 31.3.2014, ke dni 30.6.2014, ke dni 31.8.2014, ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2014, ke dni 31.12.2014

Rozvaha

- ke dni 30.6.2014, ke dni 31.12.2014

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2014, ke dni 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- (předvaha) analytická za období 8/2014, za období 12/2014

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.9.2014, ke dni 29.12.2014 (do fa. č. 530)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.9.2014, ke dni 30.12.2014 (do fa č. 254)

Faktura

- došla č. 37/2 ze dne 5.8.2014 ve výši 127 701,- Kč za výrobu, montáž a dopravu mola
- došla č. 41/2 ze dne 8.9.2014 ve výši 722 975,- Kč za dodávku kompostérů

Bankovní výpis

- dotačního účtu č. 94-916211/0710 vedeného u ČNB, výpisy č. 18 - 24 za období od 30.6.2014 do 16.9.2014, č. 33 - 37 od 8.12.2014 do 31.12.2014
- úvěrového účtu č. 62604459/0800 vedeného u ČS, výpisy č. 9 - 16 za období od 1.5.2014 do 31.8.2014
- kontokorentního účtu č. 521719379/0800 vedeného u ČS a.s., výpisy č. 037 - 041 za období od 11.8.2014 do 14.9.2014, č. 56 - 60 za období od 7.11.2014 do 31.12.2014
- běžného účtu č. 20036-521719379/0800 vedeného u ČS a.s., výpisy č. 030 - 038

- za období od 1.7.2014 do 31.8.2014, výpisy č. 053 – 056 za období od 1.12.2014 do 31.12.2014

Účetní doklad

- k pokladně HČ č. 14-702-00050 - 14-702-00072, 14-702-00142 - 14-702-00155
- k pokladně obec č. 14-701-00709 - 14-701-00849, č. 14-701-01139 - 14-701-01188
- k dotačnímu účtu č. 94-916211/0710 vedenému u ČNB, č. 14-816-00020 - 14-816-00026, 14-816-00037 - 14-816-00041
- k úvěrovému účtu č. 62604459/0800 vedenému u ČS, č. 14-806-00025 - 14-806-00048
- ke kontokorentnímu účtu č. 521719379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 14-801-01199 - 14-801-01318, č. 14-801-01768 - 14-801-01897
- k běžnému účtu č. 20036-521719379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 14-808-00214 - 14-808-00247, č. 14-808-00349 – 14-808-00375

Pokladní kniha (deník)

- hospodářská činnost - ke dni 22.9.2014, zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 14.396,- Kč a tento souhlasil se zůstatkem v pokladní knize, ke dni 30.12.2014 zůstatek pokladní hotovosti činil 0,- Kč.
- obec - ke dni 22.9.2014, zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 31.461,- Kč a tento souhlasil se zůstatkem v pokladní knize, ke dni 30.12.2014 zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 0,- Kč.

Pokladní doklad

příjmové a výdajové

- HČ - č. 14-702-00050 - 14-702-00072 za období od 1.7.2014 do 29.8.2014, č. 14-702-00142 - 14-702-00155
- Obec - č. 14-701-00709 - 14-701-00849 za období od 15.7.2014 do 29.8.2014, č. 14-701-01139 - 14-701-01188

Evidence majetku

- vedena v PC obce (program KEO - W)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 (Plán inventur ze dne 3.11.2014 (od 11.11.2014 do 31.1.205) , Proškolení inventarizační komise 18.11.2014, Katastr-Kamýk nad Vltavou

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kamýk nad Vltavou ke dni 30.6.2014
- Základní škola Kamýk nad Vltavou ke dni 30.6.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kamýk nad Vltavou ke dni 30.6.2014
- Základní škola Kamýk nad Vltavou ke dni 30.6.2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.11.2013 uzavřená mezi obcí Kamýk nad Vltavou a Ing. Josefem Vencovským za účelem vypracování smlouvy Životního prostředí - žádosti do Operačního programu, na projekt "Zkvalitnění nakládání s bioodpady v obci Kamýk nad Vltavou".
- ze dne 13.6.2014 uzavřená mezi obcí Kamýk nad Vltavou a firmou Vavřík stavby s.r.o. Mirošov, na realizaci projektu "Oprava místní komunikace a můstku přes Zduchovický potok, poškozených povodní ze dne 28.5.2014".

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

- kupní smlouva o prodeji pozemku z majetku obce, parc. č. 531/2, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2003
- kupní smlouva ze dne 15.10.2014 o prodeji pozemků z majetku obce, parc. č. 1217/51, 1217/52, 1217/53, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 29.9.2014
- kupní smlouva ze dne 30.12.2013 o prodeji pozemku parc. č. 689/2, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 5.8.2013
- směnná smlouva ze dne 5.11.2014 a směně pozemků obce parc. č. 691 za pozemek parc. č. 151/3 v majetku fyzické osoby, směna schválena v zastupitelstvu obce dne 29.9.2014

Darovací smlouvy

- ze dne 30.6.2014 darování pozemku parc. č. 1448 od fyzické osoby obci Kamýk nad Vltavou, dar obci schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2014
- ze dne 17.3.2014 darování pozemku parc. č. 582/41 od fyzické osoby obci Kamýk nad Vltavou, dar obci schválen zastupitelstvem obce dne 10.3.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- parc. č. 531/2, záměr zveřejněn od 26.3.2003 do 28.4.2003
- parc. č. 1217/51, 1217/52, 1217/53 zveřejněno od 1.4.2014 do 30.4.2014
- parc. č. 689/2, zveřejněno od 9.7.2014 do 2.8.2014
- směna pozemků parc. č. 691 za pozemek parc. č. 151/3, zveřejněno od 20.5.2014 do 20.6.2014

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 0390602479 od ČS a.s., ze dne 22.10.2014 na částku 3.900 000,- Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 14164273 o poskytnutí dotace ze státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7.11.2014 na realizaci projektu "Zateplení obecního úřadu - obec Kamýk nad Vltavou" (dotace představuje 5% celkových způsobilých výdajů v částce 1 496 958,00 Kč).

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.7.2014 uzavřená s M.K. - pracovník infocentra OÚ
- ze dne 28.7.2014 uzavřená s M.N. - pracovnice infocentra
- ze dne 11.8.2014 uzavřená s V.K. - pracovník infocentra

Dokumentace k veřejným zakázkám

- malého rozsahu na dodávku : "Zkvalitnění nakládání s bioodpady v obci Kamýk nad Vltavou", potvrzení žádosti o podporu ze SFŽP ČR v rámci operačního programu Životního prostředí ze dne 25.3.2014, kompletní dokumentace k 1. kolu zadávacího řízení, 2 kolo zadávacího řízení, rozhodnutí o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu č. 14186254-SFŽP ze dne 20.6.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2013 (schválení rozpočtu 2014), 10.3.2014, 16.6.2014, 15.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 24.2.2014, 31.3.2014, 19.5.2014, 30.6.2014, 24.11.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Příspěvková organizace Mateřská škola Kamýk nad Vltavou ze dne 3.9.2014
- Příspěvková organizace Základní škola Kamýk nad Vltavou ze dne 3.9.2014

V kontrolovaném období obec Kamýk nad Vltavou, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou:

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

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

§ 16, neboť:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. Územní celek neschválil rozpočtové opatření č. 5.

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

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. Územní celek na inventurních soupisech neoznačil IČ, okamžik ukončení inventarizace, slovní označení účtu podle směrné účtové osnovy, chronologické číslování jednotlivých inventurních soupisů.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva. Územní celek nevyhotovil inventarizační zprávu k provedené inventarizaci ke dni 31.12.2014.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Obec chybně účtovala u účetního dokladu č. 14-801-00967 ze dne 30.6.2014 o příjmu za prodaný pozemek na § 6171 - Regionální a místní zpráva namísto správně na § 6409 - ostatní činnosti (ve výši 3.000,- Kč).

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 33, neboť:

V Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2014 obec neuvedla bližší informace k položkám D.4. až D.6. (výměra lesních pozemků, ocenění lesních pozemků) přílohy, zejména o způsobu stanovení výše ocenění a důvodu provedení tohoto ocenění.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou 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 chybně účtovala u účetního dokladu č. 14-801-00967 ze dne 30.6.2014 o příjmu za prodaný pozemek na § 6171 - Regionální a místní zpráva namísto správně na § 6409 - ostatní činnosti. (ve výši 3.000,- Kč).
- V Příloze sestavené k 31.12.2014 obec neuvedla bližší informace k položkám D.4. až D.6. přílohy, zejména o způsobu stanovení výše ocenění a důvodu provedení tohoto ocenění.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek na inventurních soupisech neoznačil IČ, okamžik ukončení inventarizace, slovní označení účtu podle směrné účtové osnovy, chronologické číslování jednotlivých inventárních soupisů.
- Územní celek nevyhotovil inventarizační zprávu k provedené inventarizaci k 31.12.2014.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neschválil rozpočtové opatření č. 5.

**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	3,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

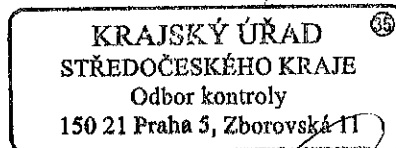
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 987 180,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Kamýk nad Vltavou 9. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Kamýk nad Vltavou o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Josef Vencovský, místostarosta obce.

Ing. Josef Vencovský
místostarosta obce Kamýk nad Vltavou


.....
dne 9.3.2014



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	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Kamýk nad Vltavou	Ing. Josef Vencovský

Josef Vencovský

Od: "Josef Vencovský" <mistostarosta@obeckamyk.cz>
Datum: 10. března 2015 15:57
Komu: <zavrelova@kr-s.cz>
Předmět: Žádost o zaslání stanoviska.

Dobrý den,
vážená paní inženýrko,
včera proběhl na našem OÚ přezkum hospodaření obce Vaším odborem.
Panem kontrolorem Kuklou nám bylo vytknuto a dáno do závad, že neproběhlo schválení
posledního rozpočtového opatření č.5 za rok 2014.
Schválení tohoto opatření však proběhlo a to formou per rollam, což jsme doložili.
Tento způsob hlasování je však údajně dle stanoviska MF v tomto případě nepřijatelný.
Dovoluji si Vás touto cestou požádat o zaslání tohoto stanoviska MF
pro potřeby jednání zastupitelstva naší obce.

S pozdravem
Ing. Josef Vencovský
místostarosta
Obec Kamýk nad Vltavou