

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086758/2015/KUSK
Čj.: 008476/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BZOVÁ IČ: 00233188 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Bzová za rok 2015 bylo zahájeno dne 10. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 4. 2016
- 17. 9. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bzová
Bzová 52
267 43 Bzová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Jana Opltová (17.9.2015)
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Mgr. Václava Flaišmanová - starostka
Jaroslava Aronová - 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, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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:
29. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015

Návrh rozpočtu

- vyvěšený od 12.12.2014 do 29.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako schodkový, v paragrafovém znění, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.3.2015, č. 2 - č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 22.6.2015, č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.7.2015, č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 3.9.2015, č. 6 a č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 20.10.2015, č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad", návrh vyvěšen od 4.6.2015 do 22.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015, k 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za měsíc srpen, prosinec 2015, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 11.9.2015, k 31.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 1.9.2015, k 31.12.2015

Faktura

- došlá č. 141 ze dne 24.7.2015 - č. 157 ze dne 24.8.2015, č. 234 z 10.12.2015 - č. 246 z 28.12.2015
- vydaná č. 13 z 19.11.2015

Bankovní výpis

- č. 115 ze dne 1.8.2015 - č. 132 ze dne 31.8.2015, č. 181 z 10.12.2015 - č. 192 z 31.12.2015 k běžnému účtu č. 9427131/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.,
- č. 27 ze dne 28.8.2015 - č. 28 ze dne 31.8.2015, č. 47 ze dne 31.12.2015 k účtu ČNB

Účetní doklad

- č. 15-801-00432 ze dne 1.8.2015 - č. 15-801-00491 ze dne 31.8.2015, č. 15-801-00697 z 10.12.2015 - č. 15-801-00745 z 31.12.2015 k běžnému účtu,
- č. 15-802-00038 ze dne 28.8.2015 - č. 15-802-00041 ze dne 31.8.2015, č. 15-802-00069 z 31.12.2015 - 15-802-00071 z 31.12.2015 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, skonto pokladny k 16.9.2015, pokladní hotovost ve výši 26 284,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k dokladu č. 485

Pokladní doklad

- č. 470 ze dne 2.9.2015 - č. 485 ze dne 16.9.2015, č. 544 z 1.12.2015 - č. 577 z 16.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v modulu programu Keo

Evidence majetku

- vedena v modulu programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventarizace ze dne 16.12.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2015, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z listu vlastnictví pro obec Bzová a příslušné katastrální území - dle potřeby, závěrečná inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za rok 2015

Účetnictví ostatní

- protokol k účetní závěrce obce ze dne 22.6.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 7.5.2015 na prodej části "a" o výměře 62 m2 oddělené od pozemku p. č. 312/84 v obci Bzová a k. ú. Bzová, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 4.11.2015, obec pronajímá prostor v budově čp. 52 v obci Bzová o výměře 54,81 m2 za účelem provozování pobočky pošty, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 20.10.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.5.2015 záměr vyvěšen od 27.2.2015 do 16.3.2015
- ke smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 4.11.2015 vyvěšen v době od 5.10.2015 do 19.10.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.3.2015 s p. J. V. na stříhání stromů po obci a sběru odpadu v obecních lesích - 300 hodin,
- ze dne 31.3.2015 s pí B. K. na dozor a úklid dětského hřiště - 300 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice VS 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a jejich evidence ze dne 20.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (schválený rozpočet), 23.3.2015, 22.6.2015 (závěrečný účet, účetní závěrka), 21.7.2015, ze dne 3.9.2015, ze dne 20.10.2015, ze dne 29.10.2015, ze dne 11.11.2015, ze dne 1.12.2015, ze dne 11.12.2015, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bzová, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu , 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bzová:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Bzová za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

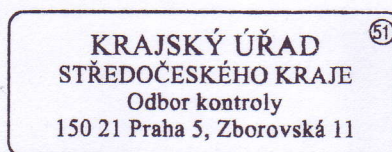
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 302 276,00 Kč.

Bzová 29. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
kontrolorka

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. 1 písm. d) 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 Bzová o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Mgr. Václava Flaišmanová, starostka obce.

Mgr. Václava Flaišmanová
starostka obce Bzová

Flaišman
.....
dne 29. 4. 2016



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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Bzová	Mgr. Václava Flaišmanová