

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **SAMOPŠE**

IČ: 00236403

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Samopše za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3.4.2015
- 4.12.2014

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:**

**Samopše**  
Samopše 17  
285 06 Sázava

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor

**Ing. Helena Francová**  
**Černovský Jiří (4.12.2014)**

**Zástupci obce:**

**Tomáš Horáček - starosta**  
**Jana Zlatohlávková - 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:  
3. 4. 2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2012 - 2014 ze dne 13.12.2010
- na rok 2014 - 2015

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014
- Doložka o zveřejnění rozpočtu v termínu 13.12.2013 - 30.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014 schválený v zastupitelstvu obce dne 30.12.2013 v členění na položky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 27.6.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013 projednaný a schválený zastupitelstvem obce 27.6.2014 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- Doložka o zveřejnění závěrečného účtu v termínu 5.6.2014 - 26.6.2014

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2014 ze dne 24.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 14.1.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2014 ze dne 20.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 19.2.2015

### **Rozvaha**

- k 30.9.2014 ze dne 20.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 19.2.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2014 ze dne 20.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 19.2.2015

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2014

### **Hlavní kniha**

- podrobná hlavní kniha za období 1-11/2014 ze dne 2.12.2014
- analytická hlavní kniha za období 12/2014 ze dne 3.4.2015

### **Kniha došlých faktur**

- k 1.12.2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 1.12.2014

### **Faktura**

- vydané faktury č. 40001 - 40005
- přijaté faktury č. 50006 - 50127, 50131 - 50135

### **Bankovní výpis**

- č.: 3, 7 - 10, 12, 1/2015 běžného bankovního účtu KB a.s. 9322161/0100
- č.: 17 - 22, 27, 28 bankovního účtu ČNB 94-8215161/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 06006, 06009, 06010, 06039, 06042, 06043 - 06046

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05 - 09/2014
- Stop stav pokladní hotovosti k 2.12.2014 9,00 hod. činil 32.559,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

**Pokladní doklad**

- č. 1050 - 1106

**Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy a komunální odpad k 31.3.2014

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

**Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 06, 08 - 10/2014

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 17.2.2014, 12.11.2014, 10.12.2014
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 08, 09, 10/2014

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013 ze dne 4.6.2014

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 14097 uzavřená dne 13.11.2014 se zhotovitelem Maděra a Šípek, spol. s r.o. Poděbrady-Kluk na zhotovení veřejného osvětlení na stavbě "Přívlačky, Borová - kNN, demontáž NN"

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

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - Kupní smlouva ze dne 31.3.2014 na prodej obecních pozemků p.č. st. 258 o výměře 31 m<sup>2</sup> a 194/33 o výměře 122 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše
- Kupní smlouva ze dne 9.5.2014 na prodej obecního pozemku p.č. st.251 o výměře 31 m<sup>2</sup> v k.ú. Samopše

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce na prodej obecních pozemků p.č. st. 258 o výměře 31 m<sup>2</sup> a 194/33 o výměře 122 m<sup>2</sup> vše k.ú. Samopše, zveřejněný v termínu 20.1.2014 - 5.2.2014
- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. st. 251 o výměře 31 m<sup>2</sup> k.ú. Samopše, zveřejněný v termínu 16.4.2014 - 2.5.2014

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2014 na úklid pod kontejnery u trafa na návsi v části obce Budín
- ze dne 1.9.2014 na vyvezení septiku u budovy OÚ Samopše
- ze dne 1.6.2014 na vyčištění a vyspárování požární nádrže

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

- ze dne 14.7.2014

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 13.8.2014

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 30.12.2013, 15.1.2014, 17.2.2014, 12.3.2014, 18.4.2014, 5.5.2014, 4.6.2014, 27.6.2014, 18.8.2014, 1.10.2014, 3.11.2014, 12.11.2014, 10.12.2014, 29.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Samopše, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Samopše:

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

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

**§ 8, neboť:**

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy k účtu 031 Pozemky k 31.12.2014 nebyly vyhotoveny dle jednotlivých analytických účtů 031 59, 031 69, 031 89 tak, aby bylo možno ověřit stavy jednotlivých analytických účtů účtu 031 Pozemky.

- **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**

**§ 65 odst. 6, neboť:**

K 31.12.2014 nebyly vytvořeny opravné položky k účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na kterých obec eviduje nezaplacené pohledávky za období 2011 - 2014.

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

K 31.12.2014 nebyly zjištěny skutečné stavy na analytických účtech 081 Oprávky ke stavbám, současně jednotlivé analytické účty nesouhlasí na analyticky členěný účet 021 Stavby.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.10 2014 došlo k překročení čerpání rozpočtu některých závazných ukazatelů, např. § 2212 položka 5171, § 6112 položka 5023. Dále nebyla na § 3631 položce 6121 provedena úprava rozpočtu v souvislosti s uzavřením Smlouvy o dílo č. 14097 (cena díla 506.506,- Kč včetně DPH).

**NAPRAVENO**

*oprava provedena rozpočtovým opatřením č. 2.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. - závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2014, informace o přijatém nápravném opatření byla zaslána až 14.7.2014 (doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 17.7.2014).

**NENAPRAVENO**

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Z účtu 031 nebyly k datu dílčího přezkoumání odúčtovány pozemky p.č. st.258 a 194/33 prodané na základě Kupní smlouvy ze dne 31.3.2014 (právní účinky zápisu do Katastru nemovitostí vznikly k 29.4.2014). Dále nebyl účtován předpis pohledávky za kupní cenu ve výši 30.600,- Kč.

**NAPRAVENO**

*opraveno účetním dokladem č. 06042, 06043 ze dne 31.12.2014.*

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

**§ 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Příjem za prodej pozemku ve výši 7.200,- Kč byl nesprávně účtován na položku 2131, správně patří na položku 3111.

**NAPRAVENO**

*opraveno účetním dokladem č. 06039 ze dne 31.12.2014.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **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 § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V Příloze sestavené k 30.9.2013 v části " G. Stavby" jsou uvedeny nesprávné informace, vzniklé nedodržením závazných analytik u účtu 081 Oprávky ke stavbám.

**NENAPRAVENO**

*dle výkazu Příloha k 30.9.2014 ze dne 20.10.2014 nedostatek trvá*

*dle výkazu Příloha k 31.12.2014 ze dne 19.2.2014 nedostatek trvá a dále chybí informace v části "D" a "C".*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Samopše 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.)

- K 31.12.2014 nebyly zjištěn skutečné stavy na analytických účtech 081 Oprávky ke stavbám, současně jednotlivé analytické účty nesouhlasí na analyticky členěný účet 021 Stavby.
- K 31.12.2014 nebyly vytvořeny opravné položky k účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na kterých obec eviduje nezaplacené pohledávky za období 2011 - 2014.
- Inventurní soupisy k účtu 031 Pozemky k 31.12.2014 nebyly vyhotoveny dle jednotlivých analytických účtů 031 59, 031 69, 031 89 tak, aby bylo možno ověřit stavy jednotlivých analytických účtů účtu 031 Pozemky.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

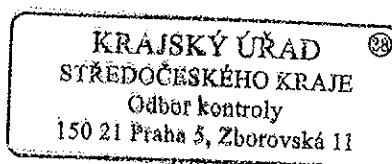
### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,85 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,01 %</b>

Samopše 3. 4. 2015



Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....  
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

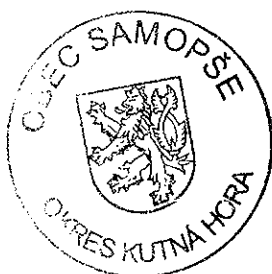
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Samopše o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Tomáš Horáček, starosta obce.

Tomáš Horáček  
starosta obce Samopše



.....  
dne 3. 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Samopše	Tomáš Horáček