

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová

ÍČ: 00259632

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.9.2014 - 23.9.2014 *(dílničí přezkoumání)*
- 11.3.2015 - 12.3.2015 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 4.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Šindelová**
Šindelová 117
357 06 Šindelová

Průzkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k průzkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/155/P dne 26.6.2014, dodatku č. 1 ze dne 6.3.2015 a dodatku č. 2 ze dne 12.3.2015.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Benda - starosta obce
- Eva Hormandlová - účetní
- Libuše Říhová, DiS. - administrativní pracovnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Očenášková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Petr Mlčúch

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 15.3.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2014 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 7.10.2013 do 30.10.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2014 byla provedena tři rozpočtová opatření, která zastupitelstvo obce schválilo dne 23.6.2014, 17.9.2014 a 20.11.2014. Součástí rozpočtového opatření č. 1/2014 byl i výdaj na pořízení speciálního cisternového automobilu ve výši 530.000,- Kč, který byl dle kupní smlouvy uhrazen již 23.4.2014, tudíž o dva měsíce dříve, než bylo zastupitelstvem obce toto rozpočtové opatření schváleno. K 31.12.2014 nebyla provedena rozpočtová opatření dle skutečnosti v případech, kdy šlo o změny ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. Jednalo se o položky č. 4111, 4112, 4116, 4122 a 4213.
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na období 2013 až 2016.
Schválený rozpočet	Dne 30.10.2013 byl zastupitelstvem obce, usnesením č. 6, schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 3.700.000,00 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Šindelová za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 23.6.2014. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 23 bez vyjádření souhlasu s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.5.2014 do 9.6.2014. Zastupitelstvo obce dne 23.6.2014 schválilo účetní závěrku sestavenou ke dni

	31.12.2013.
Bankovní výpis	Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření obce. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.8.2014 v objemu 4.251.237,39 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 4.317.902,74 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 7.11.2000 s pracovníci odpovědnou za vedení pokladny.
Faktura	Výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc červenec 2014 od č. 150 do č. 175 a dále za měsíc prosinec 2014 od č. 412 do č. 428 (číselná řada je zkreslená díky chybějícím evidenčním číslům 310 až 399).
Inventurní soupis majetku a závazků	Územní celek provedl inventarizaci majetku a závazků pouze k datu 30.11.2014 na základě plánu inventur z 1.12.2014 a vnitřní směrnice č. 4/2011 týkající se inventarizace majetku a závazků. Dne 20.11.2014 byla na zasedání zastupitelstva obce jmenována tříčlenná inventarizační komise. Členové této komise nebyli pro tuto činnost řádně proškoleni, ani seznámeni s příslušným vnitřním předpisem. Veškeré inventurní soupisy včetně prohlášení pracovníků odpovědných za majetek a závazky a inventarizačního zápisu obsahovaly pouze podpis předsedkyně inventarizační komise, zbývající dvě členky odmítly tyto dokumenty podepsat. Termín provedení inventur stanoven na 30.11.2014. Inventury provedeny dne 30.11.2014. Inventarizační zápis ze dne 1.12.2014. Inventarizace k 31.12.2014 nebyla účetní jednotkou provedena.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 428 dodavatelských faktur. Evidenční čísla 310 až 399 zůstala neobsazená. K 31.12.2014 nebyly evidovány žádné neuhrazené faktury, což odpovídá nulovému zůstatku rozvahového účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období byly do knihy odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury. K 31.12.2014 nebyly evidovány žádné neuhrazené faktury, což odpovídá nulovému zůstatku rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, schváleny dne 30.12.2010 s účinností od 1.1.2011. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů zastupitelstva obce za měsíc leden, únor, březen a prosinec 2014. Měsíční odměna uvolněného starosty obce nebyla s účinností od 1.1.2014 vyplácena ve výši stanovené nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Ve výplatě za měsíc září 2014

	byla uvolněnému starostovi tato chybně vyplácená odměna doplacena zpětně za měsíc leden až srpen 2014. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2014 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 30.10.2014.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 281 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2014 od č. 89 do č. 102 a srpen 2014 od č. 129 do č. 160 a dále příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2014 od č. 259 do č. 281. U pokladních dokladů za měsíc prosinec 2014 nebyly doloženy účetní doklady s kontacemi ve vazbě na účet 231 (nebylo možné zkontrolovat zaúčtování dle rozpočtové skladby).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc srpen 2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2014 ve výši 85.818,00 Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2014. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí s nulovým stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k 31.8.2014 a k 31.12.2014. Zůstatek účtu 341 obsahuje chybně závazek z odvodu zálohové daně za zaměstnance. Tento závazek měl být správně zaúčtován na účet 342.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červenec 2014 od č. 401/7/2014 do č. 465/7/2014 v návaznosti na bankovní výpisy č. 103 až č. 118 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Dále byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2014 od č. 772/12/2014 do č. 792/12/2014 v návaznosti na bankovní výpisy č. 202 až č. 207 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má vypracován účtový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.8.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.046.490,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 108,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.570.919,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 76,84 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.12.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.954.603,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 111,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.412.367,16

	Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 87,10 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.8.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 768.916,83 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 914.033,24 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období do 30.9.2014 obec uzavřela dvě dohody o provedení práce za účelem zajištění činnosti místní knihovny a vedení kroniky. Originály zbývajících dohod o provedení práce nebyly v době přezkoumání k dispozici, protože jsou součástí probíhajícího policejního vyšetřování.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola tří osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků obce zařazených do obecního úřadu jako účetní - referent obecního úřadu a uklízeči veřejného prostranství. Kontrola mezd vyplacených za měsíc březen, duben a květen 2014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 obec poskytla neinvestiční příspěvek ve výši 20.000,- Kč na pořádání sportovní akce "Tour de Tajch", poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2014, smlouva uzavřena dne 26.5.2014. Dále obec poskytla neinvestiční příspěvek ve výši 15.000,- Kč Sboru dobrovolných hasičů Šindelová na pořádání kulturní akce "Dětský den", poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2014, smlouva uzavřena dne 26.5.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela neinvestiční dotaci na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ve výši 23.072,- Kč. Vyúčtování dotace provedeno dne 29.7.2014, celkové náklady na zajištění voleb činily 11.934,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 11.138,- Kč nebyla k datu dílčího přezkoumání vrácena zpět na účet poskytovatele. Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do zastupitelstev obcí ve výši 22.000,- Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 27.11.2014, celkové náklady činily 13.881,- Kč nevyčerpané prostředky ve výši 8.119,- Kč byly dne 16.12.2014 vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 202 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.). Dále byl obci poskytnut neinvestiční příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 180.000,- Kč na realizaci projektu: "Údržba venkovské zástavby a odvodnění ". Smlouva č. 01559/2014 uzavřena dne 14.7.2014. Příjemce dotace je povinen vyčerpat poskytnuté peněžní prostředky a provést závěrečné vyúčtování příspěvku ve lhůtě do 10.12.2014.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu pozemku parcelní č. 2057/38 o výměře 200 m2 v katastrálním území Šindelová uzavřená dne 8.9.2014 s fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem zřízení zahrádky. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.1.2014 do 19.2.2014. Roční nájemné sjednáno ve

	výši 600,- Kč, splatné vždy do 31. ledna následujícího roku. Projednáno v zastupitelstvu obce dne 26.2.2014.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 25.4.2014 s městem Rožmitál pod Třemšínem (prodávající) a obcí Šindelová (kupující). Předmětem smlouvy je pořízení speciálního cisternového automobilu CAS 25K-L101 za cenu 530.000,- Kč. Úhrada celé částky ujednána smluvně před podpisem smlouvy. Platba provedena bankovním převodem dne 23.4.2014, výpis č. 65 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Předmět smlouvy převzal kupující od prodávajícího dne 26.4.2014. Pořízení vozidla schváleno dodatečně všemi členy Zastupitelstva obce Šindelová dne 14.5.2014, usnesením č. 19. Kupní smlouva k prodeji pozemkové parcely č. 168/15 o výměře 1253 m ² v katastrálním území Obora u Šindelové za kupní cenu ve výši 45.609,- Kč. Smlouva uzavřena dne 28.5.2014 s fyzickou osobou. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 9.1.2014 do 31.1.2014, prodej pozemkové parcely schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2014. Kupní cena uhrazena dne 7.7.2014. Kupní smlouva k prodeji pozemkové parcely č. 62/32 a č. 62/31 o celkové výměře 52 m ² v katastrálním území Obora u Šindelové za kupní cenu ve výši 7.301,- Kč. Smlouva uzavřena dne 25.7.2014 s fyzickou osobou. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 10.9.2012 do 30.10.2012, prodej pozemkové parcely schválen zastupitelstvem obce dne 3.10.2012. Kupní cena uhrazena dne 29.7.2014.
Smlouvy o věcných břemenech	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních doručena kontrolnímu orgánu dne 30.6.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla účetní jednotkou přijata jedna nová vnitřní směrnice k zajištění a realizaci zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů, a to Jednací řád zastupitelstva, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2014.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce bylo devítičlenné. Na ustavujícím zasedání konaném dne 30.10.2014 bylo nově zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce. Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 26.2.2014, 14.5.2014, 23.6.2014, 17.9.2014, 30.10.2014 (ustavující zasedání), 20.11.2014 a 18.12.2014. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo závěrečným účtem za rok 2013, zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, účetní závěrkou za rok 2013, úpravami rozpočtu na rok 2014, žádostí o příspěvek z rozpočtu

	obce, majetkovými záležitostmi souvisejícími s prodejem a pronájmem majetku, volbou uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky, předsedů finančního a kontrolního výboru a jejich členů pro následující volební období, odměnami neuvolněným členům zastupitelstva obce, jednacím řádem zastupitelstva obce, schválením inventarizační komise, Programem rozvoje a obnovy obce Šindelová na období let 2014-2017 a rozpočtem na rok 2015.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost výborů	Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 23.6.2014 a 17.9.2014. Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 27.3.2014, 4.4.2014, 23.6.2014 a 17.9.2014. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce obce Šindelová prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2014:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

- Nebylo provedeno proškolení členů inventarizační komise, ani seznámení jejích členů s vnitřním předpisem č. 4/2011 týkajícím se inventarizace majetku a závazků.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

- U pokladních dokladů za měsíc prosinec 2014 nebyly doloženy účetní doklady s kontacemi ve vazbě na účet 231 (nebylo možné zkontrolovat zaúčtování dle rozpočtové skladby).

Porušený právní předpis: 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

§ 32 odst. 4 písmeno a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.15. Daň z příjmu“

- Zůstatek rozvahového účtu 341 - Daň z příjmů, tj. položka rozvahy „D.III.15“ obsahuje závazek z odvodu zálohové daně za zaměstnance místo dluhu vůči správci daně. Závazek z odvodu zálohové daně za zaměstnance patří obsahově na položku rozvahy „D.III.16“.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtová opatření dle skutečnosti v případech, kdy šlo o změny ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. K 31.12.2014 nebyly upraveny položky č. 4111, 4112, 4116, 4122 a 4213.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.

- Územní celek provedl inventarizaci majetku a závazků pouze k datu 30.11.2014 (tuto inventarizaci podepsala jen předsedkyně inventarizační komise a starosta obce). Inventarizace k 31.12.2014, tj. k okamžiku sestavení účetní závěrky, nebyla provedena.

§ 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

- Veškeré inventurní soupisy obsahovaly pouze podpis předsedkyně inventarizační komise, zbývající dvě členky odmítly soupisy podepsat.

§ 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

- Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 428 dodavatelských faktur. Evidenční čísla 310 až 399 zůstala neobsazená. Z tohoto důvodu jsou evidenční čísla faktur počínaje číslem 400 zkreslená.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(nenapraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Závěrečný účet obce Šindelová za rok 2013 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen bez vyjádření souhlasu s výhradami, přestože byly ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 zjištěny závažné chyby a nedostatky.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

- Měsíční odměna uvolněného starosty obce nebyla s účinností od 1.1.2014 vyplácena ve výši stanovené nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- **Napraveno.** Ve výplatě za měsíc září 2014 byla uvolněnému starostovi doplacena odměna za měsíce leden až srpen 2014, která nebyla s účinností od 1.1.2014 vyplácena ve výši stanovené nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

- Kontrolou bylo zjištěno, že úhrada za pořízení speciálního cisternového automobilu do majetku obce ve výši 530.000,- Kč byla provedena dne 23.4.2014, tudíž dříve, než zastupitelstvo obce schválilo dne 23.6.2014 rozpočtové opatření č. 1, jehož součástí byl i výdaj na pořízení tohoto automobilu.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

- Z běžného účtu obce byla před podpisem kupní smlouvy o pořízení speciálního cisternového automobilu CAS 25K - L101 provedena bez průkazného účetního záznamu úhrada kupní ceny ve výši 530.000,- Kč.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2014:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Závěrečný účet obce Šindelová za rok 2013 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen bez vyjádření souhlasu s výhradami, přestože byly ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

- Nebylo provedeno proškolení členů inventarizační komise, ani seznámení jejích členů s vnitřním předpisem č. 4/2011 týkajícím se inventarizace majetku a závazků.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

- U pokladních dokladů za měsíc prosinec 2014 nebyly doloženy účetní doklady s kontacemi ve vazbě na účet 231 (nebylo možné zkontrolovat zaúčtování dle rozpočtové skladby).

Porušený právní předpis: 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

§ 32 odst. 4 písmeno a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.15. Daň z příjmu“

- Zůstatek rozvahového účtu 341 - Daň z příjmů, tj. položka rozvahy „D.III.15“ obsahuje závazek z odvodu zálohové daně za zaměstnance místo dluhu vůči správci daně. Závazek z odvodu zálohové daně za zaměstnance patří obsahově na položku rozvahy „D.III.16“.

byly zjištěny závažné nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2 - neprůkazné

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.
- Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.
- Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.
- Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

c4 - překročení působnosti

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
- Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 24.3.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Očenášková

Ing. Lenka Očenášková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (4)

Frischová

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jaroslav Benda

Jaroslav Benda, starosta obce

Dne:

12.5.2015



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šindelová	Jaroslav Benda
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Lenka Očenášková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, 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 50.000,00 Kč.