

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_038708/2015/KUSK
Čj.: 008046/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVOJETICE

IČ: 00240834

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2015 bylo zahájeno dne 2. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2015
- 13.1.2016
- 20. 5. 2016

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:

Svojetice
Na kopci 14
251 62 Mukařov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Jiří Černovský
Bc. Dana Matějková
Ing. Angel Tonkov
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Ivana Dubská - starostka
Ing. Jana Marková - místostarostka
Tomáš Tomášek - 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, 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: 20. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 : "náklady na první měsíc roku 2015 nesmí být vyšší než 1/12 rozpočtu předchozího roku". Prodloužení rozpočtového provizoria schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2015.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 4.3.2015 do 26.3.2015

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.3.2015 jako schodkový, krytí schodku zůstatkem na bankovních účtech, návrh zveřejněn a projednáván v plném členění rozpočtové skladby, dle sdělení starostky obce a účetní jsou za závazné ukazatele považovány ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby - jednoznačně však nebylo stanoveno, co je závaznými ukazateli míněno

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 26.5.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválena starostkou obce ke dni 30.4.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2015
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 30.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami" dne 30.6.2015, nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 12.6. do 29.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2015, 12/2015

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2015 ze dne 16.10.2015 8:52 hod., 12/2015 ze dne 13.1.2016 14:00 hod.

Rozvaha

- za období 9/2015 ze dne 16.10.2015 9:12 hod., 12/2015 ze dne 13.1.2016 13:59

Příloha rozvahy

- za období 9/2015 ze dne 16.10.2015 9:06 hod.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za období 9/2015, 01 - 12 /2015 (elektronicky) - dle potřeby
- analytická předvaha sestavená k 31.12.2015

Účetní deník

- za období 01 - 12/2015 (elektronicky) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC programu Triada od č.201500135 - 201500370 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC programu Triada od č.201500001 - 201500005 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (základní běžný účet) - od výpisu č. 100 ze dne 1.6.2015 do výpisu č. 137 ze dne 31.7.2015, od výpisu č. 173 ze dne 1.10.2015 do výpisu č. 223 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 107-7323380257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 za leden do výpisu č. 4 za duben
- k bankovnímu účtu č. 115-156040287/0100 (veřejná sbírka) vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 12.5.2015 do výpisu č. 42 ze dne 27.11.2015 - konečný zůstatek Kč 0,00
- k bankovnímu účtu č. 107-5380420287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 za leden do výpisu č. 7 za červenec, č. 12 za prosinec
- k bankovnímu účtu č. 389990419/800 vedenému u České Spořitelny a.s., od výpisu č. 001 ze dne 14.7.2015 do výpisu č. 005 ze dne (29.8.-31.8.2015)
- k bankovnímu účtu č. 4107588359/800 vedenému u České Spořitelny a.s., od výpisu č. 1 ze dne (13.7.-31.7.2015) do výpisu č. 6 ze dne (1.12.-31.12.2015)
- k bankovnímu účtu č. 94-2818201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 14 ze dne 31.7.2015 do výpisu č. 35 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 94-2818201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 150014 ze dne 31.7.2015 do č. 150035 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 389990419/800 vedenému u České Spořitelny a.s. - od č. 220001 ze dne 14.7.2015 do č. 220005 ze dne 31.8.2015
- k bankovnímu účtu č. 4107588359/800 vedenému u České Spořitelny a.s. - od č. 210001 ze dne 22.7.2015 do č. 210006 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 130100 ze dne 1.6.2015 do č. 130137 ze dne 31.7.2015 a od č. 130173 ze dne 1.10.2015 do č. 130223 ze dne 31.12.2015
- k bankovnímu účtu č. 115-156040287/0100 (veřejná sbírka) vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 200001 ze dne 12.5.2015 do č. 200042 ze dne 27.11.2015
- k bankovnímu účtu č. 107-7323380257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 1900001 ze dne 7.1.2015 do č. 190017 ze dne 30.4.2015
- k bankovnímu účtu č. 107-5380420287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 160001 ze dne 7.1.2015 do č. 160022 ze dne 31.7.2015, č. 160031 ze dne 31.12.2015, předpisy od č. 71015 do č. 710268
- opravné doklady č. 610020 - 610031, 610041, 9200012, 920020, 920022, 920025 - 920027

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen - květen, prosinec 2015
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 34.697,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P 15001259 ze dne 14.10.2015)

Pokladní doklad

- výdajové a příjmové doklady od č. P1500559 ze dne 2.3.2015 do č. P 1500918 ze dne 29.5.2015 a od č. V1500910 ze dne 1.6.2015 do č. V15001380, od č. P15001324 ze dne 1.12.2015 do č. V15001380 ze dne 21.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v modulu majetku Triada (poplatky za domovní odpad, nájemné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 28.12.2015 , doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2016 , inventurní soupisy k 31.12.2015, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území ke dni 22.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období leden - červenec 2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.7.2015.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.9.2015 na akci "Čerpací stanice u nemovitosti (plastová jímka)", zhotovitel Miroslav Šmíd, cena díla Kč 4.109.632,00 bez DPH (Kč 4.972.654,72 včetně DPH), dokončení realizace 31.12.2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.9.2015
- Smlouva o dílo ze dne 11.8.2015 na akci "Vnitřní vybavení - MŠ Svojetice", zhotovitel Elephant smile cz, Ježov, cena díla Kč 728.193,38 bez DPH, zveřejněna dne 25.8.2015 na www.vhodne-uverejneni.cz
- Smlouva o dílo ze dne 23.9.2015 na akci "Vybudování živé školní zahrady v obci Svojetice", zhotovitel H-rekultivace,a.s., Chomutov, cena díla Kč 1.222.199,00 (Kč 1.478.861,00 včetně DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 22.9.2015, zveřejněna dne 24.9.2015 na www.vhodne-uverejneni.cz.

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

- Smlouva směnná ze dne 15.10.2014 s manžely K., obec převádí druhé straně p.č. 173/4 v k.ú.Svojetice (orná půda, 929 m2), manželé K. převádějí obci p.č. 151/55 o výměře 1.032 m2 - stavební pozemek, včetně oplocení, vrat, studně, kiosku elektrického rozvodu, uzávěru rozvodu vody a asfaltové přístupové komunikace
- Kupní smlouva ze dne 2.12.2015, kterou obec kupuje p.č. 24/17 v k.ú. Svojetice o výměře 19 m2 za dohodnutou cenu Kč 19.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- Kupní smlouva ze dne 28.12.2015, kterou obec prodává p.č. 231/47 v k.ú. Svojetice o výměře 1268 m2 p.č. M. K. za dohodnutou kupní cenu Kč 700.000,00, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.1/2015 o převodu stavby ze dne 4.3.2015 (obec obdarovaná) na vodovodní řad A1-6 v délce 59 m včetně veřejných částí přípojek pro 3 rodinné domy v k.ú.Svojetice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2015.
- Darovací smlouva č.2/2015 o převodu stavby ze dne 27.5.2015 (obec obdarovaná) na vodovodní řad A1-6-11 v délce 30,10m včetně veřejných částí přípojek pro rodinné domy/chatu v k.ú.Svojetice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2015.
- Darovací smlouva č.3/2014 o převodu stavby ze dne 7.1.2015 (obec obdarovaná) na vodovodní řad A1-7 v délce 60m včetně veřejných částí přípojek pro 4 rodinné domy v k.ú.Svojetice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2015.
- Darovací smlouva ze dne 3.12.2015, (obec obdarovaná) na pozemky p.č. 957/13 o výměře 107 m2, p.č. 957/14 o výměře 2 m2, p.č.1038/1 o výměře 21 m2, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- Darovací smlouva ze dne 13.12.2015, (obec obdarovaná) na finanční dar ve výši Kč 4.014,00 za účelem podpory dětí a mládeže
- Darovací smlouva D46/2015 ze dne 21.10.2015, (obec obdarovaná) na finanční dar ve výši Kč 20.000,00 za účelem nákupu vybavení do Mateřské školy

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.12.2015, kterou obec prodává p.č. 231/47 v k.ú. Svojetice - zveřejněn od 4.12.2015 do 27.12.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 13.7.2015 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. ve výši Kč 10.000.000,00, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2015
- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 23.12.2015 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 4.600.000,00, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2015
- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 27.11.2015 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 7.000.000,00, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 27.11.2015 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 3.000.000,00, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- Smlouva o kontokorentním úvěru ze dne 27.11.2015 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 750 000,00, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9.3.2016, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno k p.č. 206/34 - úplatně - Kč 1.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí na realizaci projektu "Svojetice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 24.6.2015 pod č.14230971 v maximální výši Kč 40.965.372,00 dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.115D122001640 ze dne 4.6.2015, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.6.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.10.2013 s pí V.T. do dne 31.12.2015 - 20 hodin týdně - účetní - podvojné, rozpočtové účetnictví, inventarizace, evidence DPH, správce rozpočtu

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.5.2015 uzavřená s pí B.V. - úklid obecního úřadu, roznos 500 výzev na příspěvek na veřejnou sbírku - do 300 hodin ročně - na období od 4.5. do 31.5.2015
- ze dne 1.4.2015 uzavřená s pí B.V. - úklid obecního úřadu, roznos 500 výtisků obecního tisku - do 300 hodin ročně - na období od 1.4. do 15.5.2015

Smlouvy ostatní

- Smlouva o účtu v české měně pro kraje, města, obce a jimi zřízené organizace ze dne 13.7.2015, vedený u České spořitelny a.s., číslo zřízeného účtu 4107588359/0800 - úvěrový účet - použito podpůrně
- Smlouva o běžném účtu č.115-156040287/0100 zřízeného u Komerční banky a.s., ze dne 23.4.2015 za účelem konání veřejné sbírky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Čerpací stanice u nemovitosti (plastová jímka)". Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 20.8.2015, Zadávací podmínky, Seznam přijatých nabídek (Miroslav Šmíd, DOT servis, s.r.o., POHL cz, a.s. - o.z. Roztoky, PRESSKAN systém, a.s.), Protokol o otevírání obálek ze dne 1.9.2015, Protokol o posouzení kvalifikace a posouzení nabídek ze dne 1.9.2015, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.9.2015, Smlouva o dílo ze dne 23.9.2015, zveřejnění na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz) dne 24.9.2015. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo (Kč 4.109.632,00 bez DPH). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřní směrnice obce 2/2013 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vnitřní vybavení - MŠ Svojetice". Výzva k podání nabídky, Seznam podaných nabídek (3x nabídka), Protokol o otevírání obálek ze dne 10.7.2015, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.7.2015, Smlouva o dílo ze dne 11.8.2015 (cena díla Kč 728.193,38), Faktura č.150205 došla dne 8.9.2015 (Kč 150.219,00, uhrazena dne 15.9.2015), Faktura č.150206 došla dne 8.9.2015 (Kč 577.974,38, uhrazená dne 7.10.2015). Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo (Kč 728.193,38 bez DPH). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřní směrnicí obce 2/2013 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybudování živé školní zahrady v obci Svojetice". Výzva k podání nabídky ze dne 17.8.2015, Seznam podaných nabídek (2x nabídka) ze dne 1.9.2015, Protokol o otevírání obálek ze dne 1.9.2015, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.9.2015 (H-rekultivace,a.s., Chomutov), Smlouva o dílo ze dne 23.9.2015 (cena díla Kč 1.222.199,00 bez DPH, Kč 1.478.861,00 s DPH), příloha č.1 ze dne 25.11.2015 (méněpráce) ke smlouvě o dílo. Faktura č.201500365 došla dne 25.11.2015 (Kč 1.316.654,00, uhrazena dne 22.12.2015). Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřní směrnicí obce 2/2013 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory odpovědných pracovníků ze dne 1.9.2015

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

- dopisem ze dne 15.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (schválení pravidel rozpočtového provizoria), 30.1.2015 (prodloužení rozpočtového provizoria), 20.3.2015, 28.4.2015, 19.6.2015, 30.6.2015 (schválení závěrečného účtu, účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2014), 7.8.2015, 22.9.2015, 30.9.2015, 26.11.2015, 20.12.2015 (jednání zastupitelstva přerušeno), 22.12.2015, 28.12.2015 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Exekuční příkaz

- Exekuční příkaz č.k. 091 EX 06638/11-065 ze dne 22.2.2012, obec oprávněná, povinný _____ - exekuce k vymožení částky Kč 11.926.957,20 s příslušenstvím a nákladů exekuce ve výši Kč 3.426.996,00 a nákladů oprávněného ve výši Kč 109.254,00 - použito podpůrně

Veřejná sbírka

- Oznámení o konání veřejné sbírky obce Svojetice ze dne 7.5.2015 za účelem: Základní vybavení nábytkem, výtvarnými potřebami, výchovně vzdělávacími prostředky, herními prvky. Datum zahájení 11.5.2015 - 30.6.2015. Osvědčení Krajského úřadu Středočeského kraje, odboru správních agend a živnostenského úřadu o datu přijetí oznámení o konání sbírky ze dne 5.5.2015. Sdělení k prodloužení termínu pro konání veřejné sbírky do 31.8.2015 Krajským úřadem Středočeského kraje - použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Svojetice, dle prohlášení starostky 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 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 Svojetice:

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

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 z účtu 431 na účet 432, jak byla povinná učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok (nepřeúčtováno ani k 31.12.2015).

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis č. 21 (k účtům 192, 261, 3xx, 451, 9xx) neobsahoval požadované náležitosti, zejména zdrojové doklady tak, aby bylo možno jednotlivé složky majetku a závazků jednoznačně určit.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nevedla ve svém účetnictví pohledávku vzniklou na základě Exekučního příkazu č.k. 091 EX 06638/11-065 ze dne 22.2.2012 ve výši Kč 11.926.957,20 s příslušenstvím, nákladů exekuce ve výši Kč 3.426.996,00 a nákladů oprávněného ve výši Kč 109.254,00.

§ 30 odst. 12, neboť:

Obec neprovedla inventuru účtů 07x, 08x, 4xx k 31.12.2015.

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**

§ 10a odst. 5, neboť:

Obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvy obsahující náležitosti dle zákona v případě poskytnutí dotací z rozpočtu obce TJ Sokol (dne 10.3.2015 Kč 13.000,00, dne 10.4.2015 Kč 37.000,00) a Hasičům Tehovec (dne 10.4.2015 Kč 25.000,00).

V této souvislosti upozorňujeme na povinnost obce zveřejnit uzavřenou veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění v případě, že poskytnutá částka překročí 50.000,00 Kč (částky v uzavřených smlouvách a dodatcích se u jednoho příjemce sčítají).

NENAPRAVENO

Veřejnoprávní smlouvy nebyly do konce roku 2015 uzavřeny, posouzení nápravy nedostatku bude provedeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016.

§ 13 odst. 3, neboť:

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu. na rok 2015 schváleného zastupitelstvem obce dne 20.3.2015.

NENAPRAVENO

Účinnost přijatého nápravného opatření bude možno posoudit při přezkoumání hospodaření za rok 2016 (obec schválila rozpočtové provizorium na rok 2016 dne 28.12.2015).

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2015 dne 20.3.2015, sdělení závazného ukazatel zřízené příspěvkové organizaci bylo uskutečněno dopisem ze dne 25.6.2015 - nebylo tudíž součástí rozpisu rozpočtu, který se provádí bezodkladně po schválení rozpočtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které se projevilo jako účinné, neboť změna závazného ukazatele neinvestičního příspěvku zřízené organizaci schválená zastupitelstvem obce dne 28.12.2015 byla příspěvkové organizaci sdělena dne 30.12.2015.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nemá platný rozpočtový výhled, který by obsahoval údaje o dlouhodobých závazcích vyplývajících z uzavřených smluv o přijetí úvěru. K 31.12.2015 čerpala obec celkem 4 úvěry v částkách 3.000.000,00 Kč, 4.600.000,00 Kč, 7.000.000,00 Kč a 10.000.000,00 Kč s různou dobou splácení, je třeba, aby rozpočtový výhled obsahoval výši splátek každého jednotlivého úvěru na každý rok. Materiál ze dne 17.12.2015 vypracovaný společností CityFinance tyto údaje neobsahoval, např. v roce 2016 obsahoval výši splátek úvěru 0 Kč, přestože úvěr splácení úvěru na 10.000.000,- Kč má být (dle Smlouvy o úvěru č. 10975/15/LCD ze dne 13.7.2015) zahájeno již 20.7.2016.

NENAPRAVENO

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

§ 75, neboť:

V dohodách o provedení práce uzavřených v roce 2015 s pí. B.V. (9x do dne dílčího přezkoumání hospodaření - úklid, roznosy tiskovin) je vždy obecně uvedeno "rozsah výkonu práce podle této dohody nepřekročí 300 hodin za kalendářní rok". Není tedy zřejmé, v jakém rozsahu je dohoda uzavírána (na kolik hodin) zejména proto, že jsou uzavírány pravidelně v průběhu celého roku, odměna je stanovena za celou práci a nikoliv jako hodinová mzda a není tudíž nutno vést evidenci odpracované doby. Nelze tedy prokazatelně sledovat, zda skutečně není zákonem stanovený rozsah překročen.

NENAPRAVENO

Účinnost přijatého systémové nápravné opatření bude možno ověřit v roce 2016.

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec nevede evidenci neuhrazených příspěvků občanů za projektovou dokumentaci k výtlakům z čerpacích stanic, zřejmě ve výši 3.600,00 Kč za jednu přípojku (obec objednala hromadně projekty na 25 ks přípojek kanalizačních a 4 ks přípojek kanalizačních a vodovodních v celkové výši Kč 114.950,00 - fa č. 201552 ze dne 11.8.2015 - Fiala projekty s.r.o.). Podotýkáme, že dosud občané tyto projekty dobrovolně hradili bez předchozího ujednání co do výše částky a data úhrady. Nelze tudíž určit, zda a kdy se stala tato částka pohledávkou a tudíž o ní mělo být účtováno na účtu 315 (Jiné

pohledávky z hlavní činnosti). Z opatrnosti je vhodné sledovat tuto částku na podrozvahovém účtu a legalizovat smluvně s jednotlivými občany tento postup a poskytnuté platby.

NENAPRAVENO

§ 38 odst. 1, neboť:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajících ze zákona vymezené působnosti. Účetním dokladem č. 130067 ze dne 14.4.2015 bylo uhrazeno Kč 743.200,00 na účet smluvní strany uvedené ve Smlouvě směnné uzavřené dne 15.10.2014, kterou obec převádí druhé straně p.p.č. 173/4 v k.ú. Svojetice (orná půda, 929 m²), i když dle této smlouvy měl být uhrazen rozdíl cen směřovaných pozemků ve výši Kč 701.600,00. Tímto vznikla obci škoda ve výši Kč 41.600,00.

NAPRAVENO

Rozdíl ceny směněných pozemků neoprávněně vyplacené směňujícím byl vrácen obci dne 1.12.2015 doklady č.130204 a č. 130215 ze dne 16.12.2015.

- **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**

§ 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". jelikož k 30.9.2015 vykazuje ve výkazu Rozvaha záporné částky ve výši Kč 273.721,00 u účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti), Kč 371.200,00 u účtu 344 (Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce), Kč 613.751,93 u účtu 346 (Pohledávky za vybranými ústřednímu vládními institucemi).

NAPRAVENO

Doklady č. 920021 ze dne 1.10.2015, č. 610020 až 610029, č. 920012.

§ 32, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky" jelikož k 30.9.2015 vykazuje ve výkazu Rozvaha záporné částky ve výši Kč 26.873,00 u účtu 331 (Zaměstnanci), Kč 68.179,50 u účtu 349 (Závazky za vybranými ústřednímu vládními institucemi), Kč 65.450,00 u účtu 389 (dohadné účty pasivní).

NENAPRAVENO

§ 40 písm. b), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů". jelikož k 30.9.2015 vykazuje ve Výkazu zisku a ztráty zápornou částku ve výši Kč 43.801,58 u účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí.

NAPRAVENO

Dokladem č. 610031 ze dne 16.10.2015.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. V případě Smlouvy směnné ze dne 15.10.2014, kdy zápis do katastru nemovitostí byl s největší pravděpodobností proveden nejpozději v březnu roku 2015.

NAPRAVENO

Přijaté systémové nápravné opatření se ukázalo jako účinné - ověřeno v případě Smlouvy kupní ze dne 2.12.2015, kterou obec kupuje p.č. 24/17 v k.ú. Svojetice, kdy návrh na zápis do katastru nemovitostí byl podán dne 7.12.2015 a téhož dne bylo dokladem č. 610066 o pořízení pozemku na účtu 031 účtováno.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Kontrolované účetní doklady (průvodky) za období říjen až prosinec 2015 k účtu č. 35-8423700267/0100 v některých případech neobsahovaly podpisový záznam starostky obce - jedná se o došlou fakturu zapsanou v knize došlých faktur pod číslem 201500277, 201500346, 201500335 - 201500338, 201500341, 201500332, 201500333, 201500347, 201500330, 201500342, 201500349, 201500340, 201500331, 201500352 - 201500354, 201500350, 201500344, 201500329, 201500291, 201500322, 201500368, 201500367.

NENAPRAVENO

Podpisy nebyly ke dni konečného přezkoumání doplněny na dokladech č.: 201500277, 201500341, 201500332, 201500333, 201500347, 201500330, 201500342, 201500340.

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle předloženého pokladního dokladu č. V15001213 ze dne 23.9.2015 byl uskutečněn výběr z pokladny ve výši Kč 40.000,00. Vyzvednuté prostředky byly vloženy na bankovní účet obce č. 35-8423700267/0100 dne 29.9.2015 (výpis č.171).

Dle předloženého výpisu č.42 (bankovní účet č. 115-156040287/0100) ze dne 27.11.2015 byl uskutečněn výběr ve výši Kč 681,80. Vyzvednuté prostředky byly vloženy do pokladny obce dne 15.12.2015 (pokladní doklad č.P15001355)

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. V Rozvaze sestavené k 30.9.2015 je na účtu 321 (Dodavatelé) vykázán zůstatek ve výši Kč 34.409.586,96, v knize neuhrazených faktur sestavené k 30.9.2015 je však vykázána celková částka neuhrazených faktur ve výši Kč 33.104.654,77.

NENAPRAVENO

Vzhledem k tomu, že nebyl průkazným způsobem provedena inventura účtu 321 k 31.12.2015, nelze ověřit, zda byla chyba napravena.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. V Rozvaze sestavené k 30.9.2015 nejsou vykázány závazky obce na účtech 336, 337, i když dle předložených mzdových dokladů prokazatelně vznikly.

NAPRAVENO

K 31.12.2015 byly na účtech 336 a 337 zůstatky vykázány-

▪ Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

§ 8, neboť:

Obec neposkytla kontrolorům písemnosti jimi požadované.

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření vykonaném dne 13.1.2016 bylo zjištěno, že nejsou k dispozici (založeny v účetnictví obce) prvotní doklady (faktury) týkající se zejména provedených plateb z běžného účtu č. 35-8423700267/0100. Jedná se o platby

z účtu ze dne 12.11.2015 v částce Kč 16.311,00, Kč 6.845,00, Kč 40.249,00, ze dne 1.12.2015 v částce Kč 18.148,86, Kč 48.272,82, Kč 2.000.000,00, ze dne 21.12.2015 v částce Kč 2x Kč 40.000,00, Kč 196.654,00 ze dne 30.12.2015 v částce Kč 61.000,00.

Dále bylo zjištěno, že nejsou k dispozici (založeny v účetnictví obce) prvotní doklady (faktury) týkající se zejména provedených plateb z účtu č. 107-7323380257/0100 - dotační účet MŠ Svojetice. Jedná se o platby z účtu ze dne 8.1.2015 v částce Kč 5.445,00 a Kč 38.720,00, ze dne 13.1.2015 v částce Kč 5.324,00. Podotýkáme, že z časových důvodů nebyly úplným způsobem ověřeny výpisy za měsíce únor až prosinec, ale pouze namátkovým způsobem, přičemž zjištění bylo obdobné.

Dále bylo zjištěno, že nejsou k dispozici (založeny v účetnictví obce) prvotní doklady (faktury) týkající se zejména provedených plateb z účtu č. 94 - 281821/0710 za období říjen až prosinec 2015.

NAPRAVENO

Předložením požadovaných prvotních dokladů ze dne 12.11.2015, 21.12.2015, 8.1.2015, 13.1.2015.

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:

Ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2015 je nesprávně ve sloupci Rozpočet po změnách u paragrafu 2212 pol. 5169 vykázána záporná částka Kč 43.000,00. Dále je vykázána záporná částka ve sloupci Výsledek od počátku roku u paragrafu 2212 pol. 5169 ve výši Kč 40.535,00 a u paragrafu 3111 pol. 5169 ve výši Kč 213.580,00.

NAPRAVENO

Předložením účetního dokladu č.920022 ze dne 1.10.2015, rozpočtovou změnou č.8 ze dne 30.12.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně). Obec chybně vyplatila nově zvoleným zastupitelům odměny od 1.1.2014. Ustavující zasedání se konalo 5.11.2014 a bylo na něm schváleno datum vyplácení od 5.11.2014.

NAPRAVENO

Přeplatek byl zastupiteli vrácen do rozpočtu obce dne (snížením odměny za měsíc červen 2015 o navíc uhrazené částky) ve výplatním termínu 10.7.2015.

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

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Obec provedla rozpočtové opatření č. 9 do výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2014 bez jeho předchozího schválení v zastupitelstvu obce.

NAPRAVENO

Přijaté nápravné opatření nebylo účinné, neboť obdobná chyba se opakovala i v roce 2015 v případě rozpočtového opatření č. 1, které nebylo schváleno zastupitelstvem obce, ale starostkou obce, i když se týkalo závazných ukazatelů rozpočtu. Dle zjištění při konečném přezkoumání hospodaření však již bylo konstatováno, že přijaté systémové

nápravné opatření je již účinné, rozpočtová opatření č. 7 a č. 8 byla schválena příslušným orgánem i provedena v měsíci prosinci 2015.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva týkající se výsledků inventarizace za rok 2015 byla vypracována.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Inventurní soupisy účtu 911 - Vyřazené pohledávky celkem Kč 383.292,50 a účtu 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku celkem Kč 2.512.225,35 sestavené k 31.12.2014 nebyly doloženy příslušnými inventarizačními evidencemi (porovnány prokazatelně s prvotními doklady).

- Inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti se stavem k 31.12.2014 vykazuje zůstatek celkem Kč 124.166,00, který nesouhlasí na evidenci poplatků (prvotní doklady), která vykazuje výši pohledávek Kč 124.250,00.

NENAPRAVENO

Chyba nebyla k 31.12.2015 napravena, pouze byla částka Kč 383.292,50 přeúčtována na účet Kč 905 - Vyřazené pohledávky.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle předložené prvotní evidence "Seznam nezaplacených projektů KANALIZAČNÍCH PŘÍPOJEK - Obec Svojetice", obec neúčtovala ve svém účetnictví o pohledávce za nezaplacené projekty kanalizačních přípojek k 31.12.2014 v celkové výši Kč 147.600,00.

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neprovedla řádně inventuru účtu 031 - Pozemky, neboť porovnáním předložených inventurních soupisů a výpisu z listu vlastnictví č. 10001 pro obec a k.ú. Svojetice bylo zjištěno, že v inventurních soupisech je uvedeno p.č. 142/1 - lesní porost o výměře 49204 m dvakrát v jiné finanční částce, pod inventurním číslem 30196 celkem Kč 93.861,00 o celkové výměře 49204 m a pod inventurním číslem 30197 celkem Kč 1.206.814,00 bez uvedené výměry.

NAPRAVENO

Inventura účtu 031 k 31.12.2015 byla provedena.

§ 30 odst. 7 písm. b), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury u dokladové inventarizace účtů 192, 194, 261, 262, 311, 314, 315, 319, 321, 325, 331, 336, 337, 342, 341, 343, 346, 349, 374, 377, 378, 381, 383, 384, 389, 902, 903, 911, 943, 968.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy k 31.12.2015 obsahovaly podpisy členů inventarizační komise.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2015 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 neučtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 z účtu 431 na účet 432.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupis č. 21 (k účtům 192, 261, 3xx, 451, 9xx) neobsahoval náležitosti, zejména zdrojové doklady tak, aby bylo možno jednotlivé složky majetku a závazků jednoznačně určit.
- Obec nevedla ve svém účetnictví pohledávku vzniklou na základě Exekučního příkazu č.k. 091 EX 06638/11-065 ze dne 22.2.2012 .
- Obec neprovedla inventuru účtů 07x, 08x, 4xx k 31.12.2015.

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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,93 %
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 24 600 000,00 Kč.

Svojetice 20. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

Ing. Angel Tonkov

.....
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. 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 Svojetice o počtu 167 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ivana Dubská, starostka obce.

Ivana Dubská
starostka obce Svojetice

.....
dne 20. 5. 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Svojetice	Ivana Dubská

Upozornění:

- **Aktuálnost výpisů z listů vlastnictví** - Důrazně upozorňujeme, že pro provedení inventury účtu 031 - Pozemky k 31.12. běžného roku je nutno použít výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12. Dále doporučujeme ověřit, zda obec skutečně není zapsána jako vlastník, nebo spoluvlastník na dalších listech vlastnictví kromě LV č. 10001.

Upozornění:

- **DPH** - Starostka obce byla upozorněna na nutnost správného nastavení režimu DPH zejména s ohledem na vymezení činností spadajících do režimu DPH, uplatňování DPH na vstupu u činností v režimu DPH a přesné objednávání stavebních prací z hlediska režimu přenesení daňové povinnosti, zřejmě v součinnosti s daňovým poradcem.

Upozornění:

- **Aktualizace vnitřních předpisů** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních předpisů obce v souladu se změnami v platné legislativě - zejména směrnice k účetnictví a k veřejným zakázkám malého rozsahu.