



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Světí, IČ: 00653462  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.11.2015
- 8.3.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Světí**  
**Světí 1**  
**503 12 Všešary**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Martina Saláková Šafková - starostka obce
- Jitka Kolovratníková - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Věra Gilková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. a 25.6.2015.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Světí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením zveřejněn na úřední desce obce od 25.3. do 9.4.2015 a na elektronické desce obce od 25.3.2015 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 byla v zastupitelstvu obce schválena dne 8.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostkou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 9.4.2015) dne 9.4., 27.4., 29.6., 3.8., 29.10., 16.11., 18.11. a 28.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2015 - 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen v ZO dne 9.4.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.229.500,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu byly stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 14.6. do 29.6.2015 a na elektronické desce obce od 14.6.2015 do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 29.6.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1080796399/0800 zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 2.588.324,15 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-11213511/0710 zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 12.265,32 Kč. Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Evidence pohledávek	Obec jako věřitel uzavřela dne 27.11.2013 s fyzickou osobou Prohlášení o uznání závazku a dohodu o splacení dluhu ve výši 132.506,64 Kč. Tato částka bude splácena pravidelnými měsíčními splátkami od 15.1.2014 do 15.6.2016, splatnými vždy k 15. dni příslušného měsíce. Toto uznání závazku spolu se splátkovým kalendářem bylo v ZO schváleno 27.11.2013. Tato pohledávka byla vedena k 31.12.2014 na účtu 377. Dne 26.8.2015 obec uzavřela Dodatek č. 1 k Prohlášení

	<p>o uznání závazku a dohodu o splacení dluhu ze dne 27.11.2013. Tímto dodatkem dochází k úpravě splátek a doby splatnosti do 15.1.2018. ZO schválilo dne 3.8.2015 změnu splátkového kalendáře a příslušný dodatek. Uložilo starostce obce zajistit jeho podpis.</p> <p>K 31.12.2015 je vedena tato pohledávka na účtu 469 ve výši 97.506,64 Kč. Splátkový kalendář je plněn.</p> <p>Obec jako věřitel uzavřela dne 14.10.2014 s fyzickou osobou Prohlášení o uznání dluhu s dohodou o splátkovém kalendáři a dohodu o splacení dluhu ve výši 53.133,- Kč za nezaplacené poplatky za odběr elektrické energie, vodné, stočné, jakožto i ostatní poplatky související s předmětem pronájmu Hostince Na Zavadilce a jeho provozováním. Tato částka bude splácena pravidelnými měsíčními splátkami od 20.10.2014 do 31.3.2016, splatnými vždy k poslednímu dni příslušného měsíce, mimo první splátky splatné k 20.10.2014.</p> <p>Tento splátkový kalendář však není dodržován a obci k 31.12.2014 nebyla uhrazena žádná splátka.</p> <p>Dne 30.7.2015 obec obdržela platbu ve výši 10.000,- Kč. Touto platbou ale stále není dodržena výše splátek k dnešnímu dni.</p> <p>K 31.10.2015 je vedena tato pohledávka ve výši 43.133,- Kč na účtu 377. Ověřovatelé doporučují přeúčtovat tuto pohledávku na účet 469.</p> <p>K 31.12.2015 je vedena pohledávka ve výši 43.133,- na účtu 469. Splátkový kalendář není plněn. Dle sdělení zástupce obce bude tato pohledávka v roce 2016 předána firmě k vymáhání.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.</p>
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti,

	zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.366.120,43 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec jako dárcce uzavřela dne 7.7.2015 Darovací smlouvu (Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s.) na finanční dar ve výši 2.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru a uzavření smlouvy dne 9.4.2015.  Obec jako dárcce uzavřela Darovací smlouvu ze dne 17.4.2015 na finanční dar ve výši 800,- Kč, dne 10.7.2015 na finanční dar ve výši 800,- Kč a dne 12.10.2015 na finanční dar ve výši 1.000,- Kč Nadačnímu fondu "Rafael dětem".  Obec jako dárcce uzavřela dne 3.6.2015 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 1.000,- Kč Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR.  Obec jako obdarovaný uzavřela dne 1.9.2015 Darovací smlouvu od fyzické osoby na finanční dar ve výši 60.000,- Kč. Tento dar obec obdržela dne 7.9.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2015 o dotaci na přenesenou působnost ve výši 56.200,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.  <b><u>Dotace z roku 2014:</u></b> - z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D212002255 na projekt "Pořízení zametacího stoje ve Světí" ze dne 4.11.2014 dle ÚZ

15833 ve výši 1.943.865,- což činí 85% celkových nákladů a dle ÚZ 15832 ve výši 114.345,- Kč což činí 5% celkových nákladů. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2014. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.3.2016. Obec předložila závěrečné vyhodnocení akce ze dne 10.2.2015. Dotace byla zúčtována.

**Dotace z roku 2013:**

- ze Státního fondu dopravní infrastruktury na akci "Rekonstrukce a doplnění stávajících chodníků vč. autobusové zastávky" v celkové výši 1.575.000,- Kč což činí 69,98% z celkových uznatelných nákladů. Smlouva byla podepsána dne 27.5.2013. Obec obdržela dne 2.6.2014 souhlas s prodloužením termínu pro předložení závěrečné zprávy a to nejpozději do 31.12.2014. Dotace byla v červenci 2014 přeúčtována z účtu 374 na účet 472 - dlouhodobé zálohy na transfery. Obec předložila "Souhlas s prodloužením termínu pro předložení ZVA" od Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 2.1.2015, kterým se prodlužuje termín předložení závěrečného vyhodnocení akce do 30.6.2015. Obec předložila závěrečné vyhodnocení akce ze dne 30.6.2015. Poskytnutá dotace nebyla předmětem kontroly. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy z roku 2015:

Obec předložila od MMR Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815003355 ze dne 27.8.2015 na projekt "Dětské hřiště Světí" investiční dotaci ve výši 395.000,- Kč. Celkové náklady projektu byly stanoveny na 565.218,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.9.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven na 31.3.2016. Dotace nebyla podchycena na podrozvahových účtech. Obec obdržela dne 19.11.2015 pod ÚZ 17928 dotaci ve výši 395.000,- Kč. Dotace je vedena na účtu 374.

Obec předložila od MŽP Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D242003328 ze dne 10.9.2015 na projekt "Řešení bioodpadového hospodářství v obci Světí" neinvestiční dotaci ve výši 588.558,70 Kč což činí 85 % způsobilých výdajů. Celkové způsobilé výdaje projektu by měly činit 692.422,50 Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 29.2.2016. Dotace nebyla podchycena na podrozvahových účtech. Obec obdržela dne 9.12.2015 dotaci

	<p>pod ÚZ 15839 ve výši 588.558,69 Kč. Obec předala poskytovateli dotace vyhodnocení projektu dne 29.2.2016. Dotace je vedena na účtu 374.</p> <p>Obec předložila od Státního fondu životního prostředí Smlouvu č. 15237244 ze dne 12.11.2015 na projekt "Řešení bioodpadového hospodářství v obci Světí" neinvestiční dotaci ve výši 34.621,- Kč což činí 5 % způsobilých výdajů. Celkové způsobilé výdaje projektu by měly činit 692.422,50 Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 29.2.2016. Obec obdržela dne 9.12.2015 dotaci pod ÚZ 90877 ve výši 34.620,99 Kč. Obec předala poskytovateli dotace vyhodnocení projektu dne 29.2.2016. Dotace je vedena na účtu 374.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá z minulosti pozemky. Dále byl z minulosti pronajat nebytový prostor (hospoda) na základě smlouvy z roku 2013, ale tato smlouva byla ukončena dohodou k 31.12.2014.</p> <p>V roce 2015 byla uzavřena dne 2.3.2015 nová nájemní smlouva na tuto hospodu, ale i tato byla ukončena dohodou ke dni 12.4.2015. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 7.1 do 26.1.2015. ZO schválilo tento pronájem dne 26.1.2015.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec jako obdarovaný uzavřela dne 27.2.2015 Darovací smlouvu s KHK. Na základě této smlouvy obec získává do svého majetku pozemek p.č. 392/18 o výměře 99 m2 v k.ú. Světí v účetní hodnotě 2.180,- Kč. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 6.3.2015. Tento pozemek byl v účetnictví zaúčtován do majetku obce (na účet 031) dne 6.3.2015.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Obec uzavřela dne 23.5.2014 dohodu o partnerství s žadatelem o dotaci Hradeckým venkovem o.p.s. Obec se zavazuje ke spoluúčasti při přípravě a realizaci projektu "Krajina je vaše zrcadlo". V zastupitelstvu obce byla tato dohoda schválena dne 22.5.2014. Na základě této dohody obec poskytla žadateli půjčku ve výši 65.000,- Kč. Podíl obce na skutečných celkových nákladech bude činit 10%. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 23.5.2014 do 30.6.2019.</p> <p>Obec obdržela vyúčtování dohody o partnerství ze dne 4.6.2015 na základě kterého obdržela dne 15.6.2015 vratku ve výši 57.020,- Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na projekt  <b>" Řešení bioodpadového hospodářství v obci Světí".</b></p>

Předpokládaná cena díla 571.000,- Kč bez DPH.

výzva k podání nabídek:

- identifikační údaje zadavatele
- zástupce zadavatele
- údaje o uchazečích
- vymezení předmětu plnění veřejné zakázky
- předpokládaná hodnota VZ
- termín plnění VZ – zahájení 01.09.2012 – ukončení 31.10.2012
- požadavky na prokázání kvalifikačních předpokladů uchazeče
- zadávací podklady
- technické podmínky
- požadavky na jednotný způsob zpracování cenové nabídky
- struktura podané nabídky
- místo a doba pro podání nabídek
- otevírání obálek s nabídkami – 22.7.2015 v 10,00 hodin
- obchodní a platební podmínky
- hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH
- námitky
- závěrečná ustanovení

doložení zveřejnění a oslovení

Zemědělské družstvo Všešary

AGROINTER, spol. s r.o.

MERKURIA - ARTES a.s. Hradec Králové

Osloveny tři firmy, ale dle platné Směrnice o zadávání VZ malého rozsahu s účinností do 1.1.2014 mělo být osloveno nejméně 5 uchazečů.

jmenování členů hodnotící komise – ano

prohlášení o nepodjatosti – ano

protokol o jednání hodnotící komise

- dne 22.7.2015 v 10,00 hodin

- nabídku podalo pět uchazečů a všichni uchazeči splnili podmínky

seznam uchazečů	cenové nabídky	(s DPH)
Zemědělské družstvo Všešary		659.450,- Kč
MARELL s.r.o.		660.660,- Kč
MEVA-TEC s.r.o.		674.358,- Kč

	<p>AGROINTER, spol. s r.o. 756.250,- Kč</p> <p>MERKURIA - ARTES a.s. Hradec Králové 708.092,- Kč</p> <p>- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - vybrána firma Zemědělské družstvo Všestary za cenu 545.000,- Kč bez DPH.</p> <p>Obec vybírala již dle výzvy dodavatele s cenou včetně DPH. Ověřovatelé doporučují výběrové řízení provádět za ceny bez DPH a to dle zákona o zadávání veřejných zakázek</p> <p><u>kupní smlouva</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřena dne 28.8.2015</li> <li>- termín odpovídá výzvě</li> <li>- cena odpovídá nabídce</li> <li>- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele – ano</li> </ul> <p>V souvislosti s kontrolou této veřejné zakázky byla předložena Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kterou má obec schválenou s účinností od 1.1.2014. Ověřovatelé doporučují postupovat při zadávání veřejných zakázek dle této směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 26.1., 9.4., 29.6., 3.8., 19.10. a 14.12.2015.</p> <p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.</p>



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Světí

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ 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
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že nebyly vytvořeny opravné položky k účtu 469 (hospoda - fyzická osoba). Obec předložila splátkový kalendář, který však nebyl dodržen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Dne 24.11.2015 obec vytvořila opravné položky k účtu 315 ve 100% výši, přestože některé z těchto pohledávek byly splatné např. ještě v roce 2014.
  - Dne 28.12.2015 obec přeúčtovala pohledávky z účtu 315 v celkové výši 1.160,- Kč na účet 905.
  - Kontrolou inventarizace účtu 905 bylo zjištěno, že výše uvedeným účtováním došlo k vyřazení veškerých pohledávek za psy.
  - Některé pohledávky však měly zůstat ve stavu účtu 315 a měly být k nim vytvořeny opravné položky ve správné výši dle splatnosti.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Kontrolou inventarizace účtu 966 bylo zjištěno, že ve stavu tohoto účtu je veden majetek DSO, užívaný na základě smluv o výpůjčce. Dle předložených smluv však měl být tento majetek převeden do majetku obce již v roce 2013 a 2014.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

#### byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. **(napraveno)**
  - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám u účtu 315.
  - Opravné položky k účtu 315 byly vytvořeny dne 24.11.2015 dokladem č. 910010.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Obec uzavřela dne 30.12.2013 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 459/28 o výměře 672 m<sup>2</sup>. Ke dni zveřejnění záměru nebylo účtováno o přecenění reálnou hodnotou. Ke dni podpisu smlouvy nebylo účtováno o předpisu pohledávky. O celé smlouvě bylo účtováno až dnem návrhu na vklad dne 23.1.2014. Jediným správným účetním případem bylo vyřazení z majetkové evidence dne 23.1.2014.
  - K 31.12.2015 obec neuzavřela žádnou kupní smlouvu. Obec přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.
- *ČÚS 709 bod 3.5.* - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy minulých období a některá další ustanovení o opravách. **(napraveno)**
  - V roce 2013 byl zaúčtován předpis na vydanou fakturu EKO - KOM ve výši 7.465,50 Kč účetním zápisem 311/649. Dne 31.12.2014 byl tento předpis zrušen dokladem č. 610026 účetním zápisem 408/311. Tímto došlo k chybnému účtování na účtu 408, který lze použít pouze v případech uvedených ve Vyhlášce 410/2009 Sb., § 26, odst. 2, písm. d) (viz níže).
  - 
  - d) „C.I.7. Opravy minulých období“ obsahuje opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.
  - Toto chybné účtování bylo opraveno dne 31.10.2015 dokladem č. 920001.

### **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. **(napraveno)**
  - Dne 15.7.2014 ZO schválilo kompetenci starostky ke schvalování rozpočtových opatření do 100.000,- Kč.
  - RO č. 3 bylo schváleno starostkou obce dne 6.10.2014, přestože v případě paragrafu 2333 položka 5171 - rozpočtová změna byla ve výši + 180.000,- Kč. Tím, že toto rozpočtové opatření nebylo schváleno v ZO, kterému schválení příslušelo, nutno konstatovat, že toto rozpočtové opatření schváleno nebylo.

- Tento nedostatek se v roce 2015 již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. **(napraveno)**
  - Nebylo možné zhodnotit, zda stav uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2014 u účtu 315, 388, 324, 331, 314, 389, 311, 321 odpovídá skutečnému stavu majetku, závazků a pohledávek vedených v evidenci obce.

- Účet 315, 388, 324, 331, 314, 311, 389 a 321 k 31.12.2015 - již odpovídá skutečnosti.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
  - Kontrolou vazeb mezi výkazem Fin 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty např. položka 5169 a účet 511, dále účet 518, kam byl účtován DDHM, položka 2111 a účet 603. Byl zjištěn i rozdíl mezi položkami 5011, 5021, 5023, 5031, 5032 a účty 521, 524.

- Tento nedostatek se k 31.10.2015 již nevyskytuje.

### **b) při dílčím přezkoumání**

#### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.* - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. **(napraveno)**
  - Obec dne 27.8.2015 obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Dětské hřiště Světí". Výše přiznané dotace činí 395.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.9.2015. Dotace nebyla zachycena na podrozvahových účtech zápisem 915/999.
  - Obec dne 27.8.2015 obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Řešení bioodpadového hospodářství v obci Světí". Výše přiznané dotace činí 588.558,70 Kč. Dotace nebyla zachycena na podrozvahových účtech zápisem 915/999.

- Obec provedla doúčtování dotací na podrozvahové účty dne 19.11. a 30.11.2015. Do konce roku 2015 již obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí dotace, která by zakládala povinnost účtovat na podrozvahové účty.

### **Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928  
601 375 641

jminarova@kr-kralovehradecky.cz  
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Světí za rok 2015 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že nebyly vytvořeny opravné položky k účtu 469 (hospoda - fyzická osoba). Obec předložila splátkový kalendář, který však nebyl dodržen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Dne 24.11.2015 obec vytvořila opravné položky k účtu 315 ve 100% výši, přestože některé z těchto pohledávek byly splatné např. ještě v roce 2014.
  - Dne 28.12.2015 obec přeúčtovala pohledávky z účtu 315 v celkové výši 1.160,- Kč na účet 905.
  - Kontrolou inventarizace účtu 905 bylo zjištěno, že výše uvedeným účtováním došlo k vyřazení veškerých pohledávek za psy.
  - Některé pohledávky však měly zůstat ve stavu účtu 315 a měly být k nim vytvořeny opravné položky ve správné výši dle splatnosti.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Kontrolou inventarizace účtu 966 bylo zjištěno, že ve stavu tohoto účtu je veden majetek DSO, užívaný na základě smluv o výpůjčce. Dle předložených smluv však měl být tento majetek převeden do majetku obce již v roce 2013 a 2014.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Světí za rok 2015**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Světí - za rok 2015**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,83 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,97 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Světí, dne 8.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Světí o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Martina Saláková Šafková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### **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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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.

**Ing. Martina Saláková Šafková**

.....  
**starostka obce**

.....  
podpis