

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_075196/2015/KUSK  
Čj.: 013563/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### OBORY

IČ: 00242926

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Obory za rok 2015 bylo zahájeno dne 13. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 12. 2015
- 24. 2. 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:

Obory  
Obory 68  
263 01 Dobříš

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla  
Marie Formanová

#### Zástupci obce:

Václav Lundák - starosta  
Hana Tesárková - hospodářka  
Kristýna Zeisková - hlavní účetní  
Ing. Jiří Blahna - místostarosta

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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2015 - 2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 zveřejněn od 24.11.2014 do 10.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.12.2014 jako schodkový, (schodek dorovnán finančními prostředky ušetřenými z minulých let), závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 30.4.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 13.5.2015
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.5.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 10.6.2015
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.6.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 8.7.2015
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2015
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.9.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 14.10.2015
- č. 6 schváleno starostou dne 31.10.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 11.11.2015
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.11.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 16.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 zveřejněn od 27.4.2015 do 12.5.2015, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.5.2015 s vyjádřením "bez výhrad" schválen spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce

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

- FIN 2 - 12 M ke dni 28.2.2015, 30.3.2015, 30.4.2015, 30.6.2015, 30.9.2015, 31.10.2015, ke dni 31.12.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2015, za období 12/2015

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 7.10.2015 do fa č. 111 (dle potřeby)
- ke dni 9.12.2015 do fa č. 137 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 4.9.2015 do fa č. 12 (dle potřeby)
- ke dni 24.11.2015 do fa č. 14 (dle potřeby)

## **Faktura**

- č. 69 ze dne 8.7.2015 ve výši 121 000,- Kč za stavební práce na rekonstrukci hasičské zbrojnice v obci Obory
- č. 85 ze dne 24.6.2015 ve výši 1.217 685,- Kč za provedené stavební práce Obory - kanalizační stoka AZ
- č. 128 ze dne 25.11.2015 ve výši 30 160,- Kč za stavební práce - obsyp silnic po výstavbě stoky AZ
- č. 136 ze dne 11.12.2015 ve výši 19 602,- Kč za zemní práce, osazení žlabovnic a dodání 4 ks silničních patníků

## **Bankovní výpis**

- základní běžný účet č. 14728211/0100 vedený u KB a.s., výpisy č. 37 - 44 za období od 7.9.2015 do 1.11.2015, výpisy č. 45 - 53 za období od 2.11.2015 do 31.12.2015
- běžný účet HČ č. 107-3366520207/0100 vedený u KB a.s., výpisy č. 37 - 44 za období od 7.9.2015 do 1.11.2015, výpisy č. 49 - 53 za období od 30.11.2015 do 31.12.2015
- běžný účet č. 94-10313211/0710 vedený u ČNB, výpisy č. 14 - 25 za období od 3.7.2015 do 30.10.2015, výpisy č. 26 - 29 za období od 18.11.2015 do 31.12.2015

## **Účetní doklad**

- k pokladně č. 15-701-00160 - 15-701-00191, č. 15-701-00210 - 15-701-00227
- k pokladně HČ - č. 15-702-00001
- k běžnému účtu č. 94-10313211/0710 vedenému u ČNB, č. 15-804-00116 - 15-804-00026, č. 15-804-00027 - 15-702-00028
- k základnímu běžnému účtu č. 14728211/0100 vedenému u KB a.s., č. 15-801-00225 - 15-801-00265, č. 15-801-00276 - 15-801-00327
- k běžnému účtu HČ č. 107-3366520207/0100 vedenému u KB a.s., č. 15-802-00053 - 15-802-00061, č. 15-802-00065 - 15-802-00076

## **Pokladní kniha (deník)**

- ke dni 3.12.2015 skonto pokladní hotovosti činilo 12.396,- Kč, zůstatek souhlasil se stavem v pokladní knize v 9:45 hod., ke dni 31.12.2015
- HČ - pokladní kniha ke dni 31.12.2015

## **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 217 - 259 za období od 1.9.2015 do 29.10.2015, č. 281 - 310 za období od 1.12.2015 do 31.12.2015
- HČ - příjmové a výdajové č. 1 - 50

## **Evidence majetku**

- vedena v PC obce (účetní program KEO)

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2015, (Plán inventarizace ze dne 19.12.2015, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2016, Katastr – Obory)

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců červen - prosinec 2015 (mzdové listy 2015)

## **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena v zastupitelstvu obce dne 13.5.2015

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

- kupní smlouva ze dne 27.3.2015 o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 1402, nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 18.2.2015
- kupní smlouva ze dne 15.7.2015 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 317/5 - zahrada, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 13.5.2015

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 4.3.2015 uzavřená mezi obcí Obory jako obdarovaný a fyzickou osobou - dárce, pozemek parc. č. 1038/3- trvalý travní porost,

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodej parc. č. 317/5 - zahrada, zveřejněno od 9.4.2015 do 25.4.2015

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- ze dne 15.1.2015 uzavřená mezi obcí Obory a ČEZ Distribuce a.s. Děčín, na pozemek parc. č. 89/6 - trvalý travní porost, umístění součásti distribuční soustavy (kabelové vedení NN 0,4 kV),

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Oprava hasičské zbrojnice v obci Obory", na základě osobního poznání starosty obce byli osloveni 2 firmy, na základě vhodnější cenové nabídky vybrána firma Milan Koloc - Příbram (nabízená cena 130 768,- Kč bez DPH), objednávka na uvedené práce ze dne 10.6.2015, zastupitelstvem obce schváleno 8.4.2015, bylo postupováno ve smyslu vnitřní směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu dle kategorie II. čl. 1.2.
- složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Rekonstrukce sportovních kabin v obci Obory", osloveni byly dvě firmy, vybrána firma s nižší nabídkovou cenou Milan Koloc - Příbram ( nabízená cena 64.620,- Kč bez DPH), objednávka na práce ze dne 5.4.2015, zastupitelstvem obce schváleno dne 8.4.2015, bylo postupováno ve smyslu vnitřní směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu dle kategorie II. čl. 1.2.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k využití v roce 2015

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

- ze dne 20.5.2015

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

- zaslána na KUSK dopisem ze dne 20.5.2015

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 10.12.2014(schválený rozpočet na 2015), 18.2., 11.3.,8.4., 13.5.2015 (schválený závěrečný účet za 2014), 10.6., 8.7., 31.8., 9.9., 14.10.2015, 11.11.2015, 16.12.2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Obory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Obory:

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

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

**ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 65 odst. 6, neboť:**

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. V inventuře k 31.12.2015 byl na účtu 311 - odběratelé vykázán zůstatek ve výši 500,- Kč, ke Smlouvě o zřízení věcného břemene se splatností k 18.1.2015. Mělo být postupováno ve smyslu vnitřní směrnice Opravné položky k pohledávkám. Nebyla vytvořena opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav na účtu 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, tím že ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 je zůstatek ve výši 72 000,00 Kč, na inventárním soupisu u ke dni 31.12.2014 jsou uvedeny akcie Středočeské plynárenské v nominální hodnotě 52.000,- Kč a akcie České spořitelny v hodnotě 20.000,- Kč. V roce 2008 územní celek odprodal akcie České plynárenské v nominální hodnotě 52 000 Kč. Akcie České spořitelny v hodnotě 20.000,- Kč byli doloženy výpisem ze dne 29.1.2015 ke dni 31.12.2014.

**NAPRAVENO**

*Územní celek napravit uvedený nedostatek tak, že ke dni 30.4.2015 byla vykonána mimořádné inventarizace účtu 063 - cenné papíry, kde na inventarizačním soupisu jsou uvedeny pouze akcie České spořitelny ve výši 20.000,- Kč.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Obory 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.)

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. V inventuře k 31.12.2015 byl na účtu 311 - odběratelé vykázán zůstatek ve výši 500,- Kč, ke Smlouvě o zřízení věcného břemene se splatností k 18.1.2015. Mělo být postupováno ve smyslu vnitřní směrnice Opravné položky k pohledávkám. Nebyla vytvořena opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,55 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,54 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Obory 24. 2. 2016



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obory o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Lundák, starosta obce.

Václav Lundák  
starosta obce Obory



.....  
dne 24.2.2016



**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Obory	Václav Lundák