

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082224/2014/KUSK
Čj.: 011367/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBORY IČ: 00242926 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Obory za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 3. 2015
- 23.9.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Obory
Obory 68
263 01 Dobříš

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Darina Pácová, DiS.

Zástupci obce:

Václav Lundák - starosta
Ing. Jiří Blahna - místostarosta
Hana Tesárková - hospodářka
Kristýna Zeisková - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 25.11.2013 do 11.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2013 jako "schodkový", v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby schválen na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1- 2 schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.5.2014
- č. 3 schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.6.2014
- č. 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 9.7.2014
- č. 5 schváleno v zastupitelstvo obce dne 20.8.2014
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.8.2014, zastupitelstvu na vědomí dne 30.9.2014
- č. 7 schváleno v zastupitelstvu obce dne 30.9.2014
- č. 8 schváleno v zastupitelstvu obce dne 5.11.2014
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.11.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 10.12.2014
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.12.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 14.1.2015

Závěrečný účet

- za rok 2013 zveřejněn od 2.5.2014 do 18.5.2014, projednán a schválen v zastupitelstvu obce společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce dne 21.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M ke dni 30.6.2014, ke dni 31.8.2014, ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2014, ke dni 31.12.2014

Rozvaha

- ke dni 30.6.2014, ke dni 31.8.2014, ke dni 31.12.2014

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2014, ke dni 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2014

Hlavní kniha

- (předvaha) analytická za období 8/2014, za období 12/2014

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.8.2014,
- ke dni 23.12.2014 (do fa č. 147)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.6.2014, ke dni 24.11.2014 (do č. fa 7)

Faktura

- došla č. 94 ze dne 13.8.2014 ve výši 6.404,- Kč za ztrátu provozu pravidelné autobusové dopravy
- došla č. 88 ze dne 17.7.2014 ve výši 3.400,- Kč za svoz nebezpečného odpadu
- dle knihy vystavených faktur č. 5 ze dne 29.9.2014 - č. 7 ze dne 24.11.2014
- došla č. 144 ze dne 3.12.2014 ve výši 52 272,- Kč za výrobu a dodání kovových zárubní a dveří

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č. 14728211/0100 vedeného u KB a.s., výpisy č. 31 – 35 za období od 3.8.2014 do 31.8.2014, výpisy č. 49 - 52 za období od 1.12.2014 do 31.12.2014
- dotačního účtu č. 94-103134211/0710 vedeného u ČNB, výpisy č. 14 - 19 za období od 9.6.2014 do 29.8.2014, č. 29 ze dne 5.12.2014 - č. 32 ze dne 31.12.2014
- běžného účtu č. 107-3366520207 vedeného u KB a.s. (HČ), výpisy č. 50 ze dne 14.12.2014 - č. 52 ze dne 28.12.2014

Účetní doklad

- k pokladně č. 14-701-00123 - 14-701-00166, č. 14-701-00225 - 14-701-00244
- k základním běžnému účtu č. 14728211/0100 vedenému u KB a.s., č. 14-801-00211 - 14-801-00233, č. 14-801-00327 - 14-801-00364
- k dotačnímu účtu č. 94-103134211/0710 vedenému u ČNB, č. 14-100-00091 - 14-100-00111, č. 14-804-00031 - 14-804-00034
- k běžnému účtu č. 107-3366520207 vedenému u KB a.s. (HČ), č. 14-802-00123 - 14-802-00128

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 23.9.2014 zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 16.483,- Kč a tento souhlasil se zůstatkem v pokladní knize, ke dni 30.12.2014 zůstatek činil 42.347,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 164 - 228 za období od 2.7.2014 do 27.8.2014, příjmové a výdajové č. 311 ze dne 1.12.2014 - č. 336 ze dne 30.12.2014

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 12.5.2016 uzavřená s H.T. pokladní - za finanční hotovost v pokladně obce

Evidence majetku

- vedena v PC obce (program KEO)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 (Plán inventur ze dne 11.12.2014, Proškolení inventarizační komise 10.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2015) Katastr - Obory,

Odměňování členů zastupitelstva

- starosta, místostarosta, předsedové výborů, ostatní zastupitelé za období měsíců listopad - prosinec 2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.9.2014 uzavřená mezi obcí Obory a firmou 1.SčV, a.s. Praha, na realizaci projektu " Obory - kanalizační stoka AZ" (cena celkem bez DPH 2.987 600,- Kč), včetně rekapitulací a soupisu prací

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

- kupní smlouva ze dne 6.3.2014 o prodeji pozemků z majetku obce, parc.č.10/3, 10/4, 12/2, 12/3, prodej projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2013
- kupní smlouva ze dne 9.3.2014 o koupi pozemku do majetku obce , parc. č. 123/1, nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 14.8.2013
- kupní smlouva ze dne 6.11.2014 o prodeji pozemku z majetku obce , parc. č. 1311/23, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 9.7.2014
- kupní smlouva ze dne 18.12.2014 o prodeji pozemku parc. č. 1357/14, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 9.7.2014
- kupní smlouva ze dne 7.11.2014 o prodeji pozemku parc. č. 1366/11, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 9.7.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemků parc.č.10/3, 10/4, 12/2, 12/3, zveřejněno od 16.11.2013 do 4.12.2013
- prodej pozemku parc. č. 1311/23, zveřejněno od 12.6.2014 do 28.6.2014
- prodej pozemku parc. č. 1357/14, zveřejněno od 4.6. 2014 do 20.6.2014
- prodej pozemku parc. č. 1366/11, zveřejněno od 11.6.2014 do 27.6.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tématického zadání Vodohospodářská infrastruktura č. S-0855/0ŽP/2014 ze dne 15.12.2014 na realizaci projektu " Obory - Kanalizační stoka AZ" (Dotace ve výši 2 828 380,- Kč)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2014 uzavřená s J.R. - správce ČOV v obci Obory
- ze dne 1.7.2014 uzavřená s H.T. - administrativní práce pro obecní úřad

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka na projekt " Kanalizační stoka - Obory AZ", Výzva k podání nabídek ze dne 15.9.2014, seznam vybraných firem - 1.SčV, a.s. Praha, KAISER s.r.o. Rožmitál pod Třemšínem, A + H stavby s.r.o. Praha, na portál zadavatele zadáno dne 16.9.2014, Protokol hodnotící komise a výběr uchazeče na zakázku ze dne 29.9.2014, zveřejnění vybrané firmy na portálu zadavatele ze dne 19.11.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2013 (schválený rozpočet 2014), 27.1.2014, 12.2.2014, 12.3.2014, 9.4.2014, 21.5.2014, 11.6.2014, 9.7.2014, 30.9.2014, 5.11.2014, 10.12.2014 (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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, 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:

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

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 soupis 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady v pokladně nebyly od měsíce únor - srpen 2014 opatřeny podpisy příkazce operace.

NAPRAVENO

Územní celek přijal nápravné opatření k odstranění uvedeného nedostatku tak, že účetní doklady v pokladně za měsíc říjen - prosinec 2014 opatřuje podpisy příkazce operace.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Obory za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- 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 soupis 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.

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	1,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
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 0,00 Kč.

Obory 30. 3. 2015




Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Darina Pácová, DiS.


.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

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


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

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

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

Václav Lundák
starosta obce Obory




.....
dne 30.3.2015

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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