

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082240/2014/KUSK
Čj.: 001864/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POHOŘÍ

IČ: 00241555
za rok 2014

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2014
- 20. 2. 2015

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:

Pohoří
Pohoří - Chotouň 100
254 01 Jilové u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Darina Pácová, DiS.
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Miroslav Králík - starosta
Marcela Daňková - referentka úřadu
Marcela Havrdová - účetní obce

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 právnickými 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:

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2011 - 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2010

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2013 - 16.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2013 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.3.2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2014
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.5.2014
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2014
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2014
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 5.8.2014
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2014
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2014, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2014 - 18.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., k 31.5., 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2014

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2014 na CD - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2014 v tištěné podobě - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- obec k 21.10.2014 do č. fa 41400134, k 22.12.2014 do č. fa 41400154
- HČ k 7.10.2014 do č. fa 314000026, k 18.12.2014 do č. fa 314000033

Kniha odeslaných faktur

- obce k 21.11.2014 do č. fa 51400018, k 23.12.2014 do č. fa 51400022
- HČ k 1.12.2014 do č. fa 61400196, k 19.12.2014 do č. fa 61400212

Faktura

- dle knihy vystavených faktur obce č. 51400009 ze dne 2.7.2014 - č. 51400013 ze dne 17.10.2014, č. 51400016 ze dne 13.11.2014 - č. 51400022 ze dne 23.12.2014
- dle knihy vystavených faktur hospodářské činnosti č. 61400144 ze dne 1.9.2014 - č. 61400155 ze dne 30.9.2014, č.61400188 ze dne 18.11.2014 - č. 61400212 ze dne 19.12.2014
- dle knihy došlých faktur obce č. 41400104 ze dne 1.9.2014 - č. 41400124 ze dne 1.10.2014, 2.12.2014 - č. 41400154 ze dne 22.12.2014

- dle knihy došlých faktur hospodářské činnosti č. 314000021 ze dne 3.9.2014 - č. 314000026 ze dne 7.10.2014, č. 314000029 ze dne 6.11.2014 - č. 314000033 ze dne 18.12.2014

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 164415667/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 9 ze dne 30.9.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 222619298/0300 vedenému u ČSOB č. 9 ze dne 30.9.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014
- k úvěrovému účtu č. 215357349/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 2 ze dne 30.6.2014, č. 4 ze dne 31.12.2014
- k běžnému účtu č. 94 - 46113111/0710 vedenému u ČNB č. 18 ze dne 16.9.2014 - č. 19 ze dne 30.9.2014, č. 23 ze dne 20.11.2014 - č. 26 ze dne 31.12.2014
- k spořicímu účtu č. 250577929/0300 vedenému u ČSOB č. 9 ze dne 30.9.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- č.810009 - č. 810013, č. 8200144 - č. 8200155, č. 110153 - č. 110168, č. 140053 - č. 140057, č. 160013, č. 190018 - č. 190019, č. 710140 - č. 710154, č.

Pokladní kniha (deník)

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání v 8:00 činí - pokladna obec - 11.712,00 Kč, pokladna hospodářské činnosti - 86.926,00 Kč - obě jsou shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, září a prosinec č. P 00000188 ze dne 1.4.2014 - č. P00000242 ze dne 30.4.2014, č. V 00000115 ze dne 2.9.2014 - č. V 00000134 ze dne 30.9.2014, č. V00000161 ze dne 2.12.2014 - č. V00000175 ze dne 30.12.2014
- k pokladně hospodářské činnosti za měsíc duben, září a prosinec č. P 00000061 ze dne 2.4.2014 - č. P 00000072 ze dne 30.4.2014, č. V 00000081 ze dne 1.9.2014 - č. P 00000157 ze dne 30.9.2014, č. P 00000194 ze dne 1.12.2014 - č. V 00000109 ze dne 30.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Evidence pohledávek

- vedena v PC - Triada

Evidence závazků

- vedena v PC - Triada

Evidence majetku

- vedena v PC - Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 8.12.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2014, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2014 - k.ú. Pohoří u Prahy, inventarizační zpráva ze dne 16.2.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty a místostarostky za měsíc duben, květen a červen

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce i příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří za rok 2013 schváleny zastupitelstvem obce dne 18.6.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- předložen k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- předložena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2014

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřena dne 3.1.2014 s pí K.J. na správkyni ubytovny - sjednáno do 31.5.2014, za odměnu 150,00 Kč za hodinu,

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 5.5.2014 s p. J.N. na zpracování úplné aktualizace územně analytických podkladů ORP Černošice 2014 - sjednáno do 31.5.2014, v rozsahu do 30 hodin, za odměnu 150,00 Kč měsíčně,
- uzavřena dne 30.6.2014 s pí R.H. na úklidové práce - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 90,00 Kč za hodinu,
- uzavřena dne 18.7.2014 s p. V.H. na topenářské a drobné údržbářské práce - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 150,00 Kč za hodinu,
- uzavřena dne 1.9.2014 s pí M.D. na správkyni ubytovny - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 20 hodin za měsíc, za odměnu 150,00 Kč za hodinu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřena dne 1.9.2014 s pí M.D. na práci finančního referenta - uzavřeno do 31.12.2015, včetně platového výměru a stanovených podkladů

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 17 - schvalování účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 21.5.2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 30 ze dne 26.2.2014, č. 31 ze dne 21.5.2014, č. 32 ze dne 18.6.2014, č. 33 ze dne 16.9.2014, ze dne 6.11.2014 - ustavující, č. 2 ze dne 8.12.2014 - nekontrolováno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří, ze dne 17.1.2014. Předmětem kontroly bylo vedení dokumentace a evidencí uložených školským zákonem, způsob vedení účetnictví, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů poskytnutých z rozpočtu zřizovatele, dodržování pracovněprávních předpisů týkajících se bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci, dodržování předpisů týkajících se požární ochrany. Bylo doporučeno uzavřít pojištění na soubor zařízení a inventáře.

Výsledky externích kontrol

- Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, ze dne 15.7.2014. Provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Konstatován nedoplatek pojistného ke dni 7.7.2014, ve výši 176,00 Kč, se závazkem plátce uhradit částku do 15 dnů.

V kontrolovaném období obec Pohoří, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 14 odst. 2, neboť:

Nebylo doloženo oznámení o sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2014 Mateřské škole Pohoří.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Závazné ukazatele pro rok 2015 sděleny ředitelce Mateřské školy dopisem dne 2.1.2015, v rámci rozpočtového provizoria.

- **Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**

§ Příloha č. 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. a to v příjmech na položce 4112 (o 150.000 více než bylo schváleno) a dále na položce 4131 (o 120.000,00 Kč méně než bylo schváleno); ve výdajích o 160.000,00 Kč více než bylo schváleno.

NENAPRAVENO

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2013 nebyl k 30.6.2014 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 610020 ze dne 1.7.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	11,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 823 112,60 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Pohoří 20. 2. 2015



Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Darina Pácová, DiS.

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 Pohoří o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Králík, starosta obce.

Miroslav Králík
starosta obce Pohoří



.....
dne 20.2.2015

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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Pohoří	Miroslav Králík