

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: 15SZ\_031754/2015/KUSK  
Čj.: 163595/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## POHOŘÍ

IČ: 00241555  
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2015 bylo zahájeno dne 6. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 5. 2016
- 30. 10. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Pohoří**  
Pohoří - Chotouň 100  
254 01 Jílové u Prahy

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Helena Lišková**  
**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (dne 31.5.2016)**

#### 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, 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:  
31. 5. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2015 - 2018

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 8.12.2014 takto: realizovat pouze rozpočtové výdaje nezbytné pro zajištění běžného provozu obce Pohोří a zřízené příspěvkové organizace, realizovat pouze opravy a údržbu movitého a nemovitého majetku v nezbytně nutném rozsahu a v výjimečných situacích, realizovat investiční rozpočtové výdaje pouze na již zahájené akce, realizovat rozpočtové výdaje v případě, že vyplývají ze smluvních či jinak daných závazků obce vůči třetím osobám

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 20.3.2015 - 13.4.2015 na pevné i elektronické úřední desce

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.4.2015 jako schodkový, schodek kryt úsporami z předchozích let - schválen v členění na paragrafy

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Pohोří schváleny zastupitelstvem obce dne 16.4.2015 a téhož dne oznámeny ředitelce školky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 29.4.2015
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 29.5.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2015
- č. 4 a č. 5 - schválena starostou obce dne 1.7.2015
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 1.8.2015
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 1.9.2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2015
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 3.6.2015 - 18.6.2015

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

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9., 31.12.2015 ze dne 20.1.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2015 ze dne 14.2.2016

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2015 ze dne 14.2.2016

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2015 ze dne 14.2.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- rozpočtová činnost - k 30.9.2015 do č. fa 41500109, k 31.12.2015 do č. fa 41500158
- hospodářská činnost - k 16.9.2015 do č. fa 31500025, k 16.12.2015 do č. fa 31500037

### **Kniha odeslaných faktur**

- rozpočtová činnost - k 30.9.2015 do č. fa 51500015, k 21.12.2015 do č. fa 51500023
- hospodářská činnost - k 16.9.2015 do č. fa 61500130, k 21.12.2015 do č. fa 61500171

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - obec - č. 41500058 ze dne 8.6.2015 - č. 41500067 ze dne 22.6.2015, č. 41500129 ze dne 2.11.2015 - č. 41500158 ze dne 31.12.2015
- dle knihy došlých faktur - hospodářská činnost - č. 31500017 ze dne 8.6.2015 - č. 31500019 ze dne 23.7.2015, č. 31500029 ze dne 3.11.2015 - č. 31500037 ze dne 16.12.2015
- dle knihy vystavených faktur - obec - č. 515000019 ze dne 8.6.2016 - č. 51500011 ze dne 12.8.2015, č. 51500016 ze dne 6.10.2015 - č. 51500023 ze dne 21.12.2015
- dle knihy vystavených faktur - hospodářská činnost - č. 61500074 ze dne 9.6.2015 - č. 61500088 ze dne 18.6.2015, č. 61500148 ze dne 11.11.2015 - č. 61500171 ze dne 21.12.2015

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 164415667/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 11 ze dne 30.11.2015 - č. 12 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 222619298/0300 vedenému u ČSOB . 6 ze dne 30.6.2015, č. 11 ze dne 30.11.2015 - č. 12 ze dne 31.12.2015
- k úvěrovému účtu č. 215357349/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 2 ze dne 30.6.2015, č. 4 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 46113111/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 29.5.2015 - č. 13 ze dne 30.6.2015, č. 20 ze dne 16.10.2015 - č. 25 ze dne 31.12.2015
- k spořicímu účtu č. 250577929/0300 vedenému u ČSOB č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 110103 - č. 110121, č. 140014, č. 140032 - č. 140040, č. 160005 - č. 160009, č. 190008 - č. 190011, č. 110192 - č. 110220, č. 140080 - č. 140096, č. 190020 - č. 190025

### **Pokladní kniha (deník)**

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání v 10.30 hod. činila:
  - hlavní pokladna - Kč 13.068,00
  - pokladna hospodářské činnosti - Kč 42.889,00 a byla shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách

### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za měsíc červen, listopad a prosinec - č. V 00000065 ze dne 1.6.2015 - č. V 00000076 ze dne 29.6.2015, č. P 00000302 ze dne 1.6.,2015 - č. P 00000347 ze dne 29.6.2015, č. V 00000137 ze dne 2.11.2015 - č. V 00000173 ze dne 29.12.2015, č. P 00000419 ze dne 4.11.2015 - č. P 00000428 ze dne 17.12.2015
- k pokladně hospodářské činnosti za měsíc červen, listopad a prosinec - č. V 00000027 ze dne 1.6.2015 - č. V 00000035 ze dne 29.6.2015, č. P 00000072 - č. 5.6.2015 - č. P 00000086 ze dne 19.6.2015, č. V 00000058 - č. V 00000081 ze dne 29.12.2015, č. P 00000131 ze dne 11.11.2015 - č. P 00000153 ze dne 21.12.2015

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v excelových tabulkách

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 15.12.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2015, inventurní

soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015 pro obec a k.ú. Pohoří – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 16.2.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněného starosty a místostarostky za měsíc červenec, srpen a září

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2014 (schváleny zastupitelstvem obce dne 18.6.2015)

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- předložen k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2015

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- předložena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2015

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 7.7.2015. Obec Pohoří jako objednatel, Stavební sdružení Martin Mašek jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla "Zhotovení kontrolní šachty u č.p. 51 v Chotouni". Cena díla činí Kč 72.387,04 s DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2015.

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o finančním příspěvku obci Pohoří ze dne 28.7.2015. Obec Pohoří obdrží od p. P.S. finanční částku ve výši Kč 200.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2015.
- Smlouva o příspěvku při výstavbě místní komunikace v části "větev 1 a větev 2" uzavřená dne 24.8.2015, poskytovatel pí M.N., skutečná výše příspěvku bude upřesněna dodatkem ke smlouvě po ukončení výběrového řízení na zhotovitele stavby.

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

- záměr pronajmout pozemky p.č. 597/1 o výměře 2.327 m<sup>2</sup> a p.č. 597/2 o výměře 157 m<sup>2</sup> - zveřejněn ve dnech 16.9.2015 - 3.10.2015 (Smlouva dosud neuzavřena)

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o finančním příspěvku obci Pohoří ze dne 28.7.2015. Obec Pohoří obdrží od p. P.S. finanční částku ve výši Kč 200.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2015.
- Smlouva o příspěvku při výstavbě místní komunikace v části "větev 1 a větev 2" uzavřená dne 24.8.2015, poskytovatel pí M.N., skutečná výše příspěvku bude upřesněna dodatkem ke smlouvě po ukončení výběrového řízení na zhotovitele stavby.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zhotovení kontrolní šachty u č.p. 51 v Chotouni". Výzva zadána dne 4.5.2015, s termínem podání nabídek do 20.5.2015 do 11:00 hodin. Z oslovených 4 subjektů doručeny 2 nabídky, vybrána firma Martin Mašek a dne 7.7.2015 uzavřena Smlouva o dílo. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Novelizace Směrnice č. 3 - O finanční kontrole, schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2015

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

- ze dne 8.12.2014 (rozpočtové provizorium), ze dne 24.2., 16.4., 18.6., 1.9., 1.12., 15.12.2015 - nepřeškoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří. Kontrolováno období leden - srpen 2015. Předmětem kontroly bylo vedení dokumentace a evidence uložených školským zákonem, způsob vedení účetnictví,

hospodaření s majetkem a využívání zdrojů, dodržování pracovně právních předpisů týkajících se bezpečnosti práce, ochrany zdraví při práci a požární ochrany.

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří. Kontrolováno období září - prosinec 2015. Předmětem kontroly bylo vedení dokumentace a evidence uložených školským zákonem, způsob vedení účetnictví, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů, dodržování pracovně právních předpisů týkajících se bezpečnosti práce, ochrany zdraví při práci a požární ochrany.

V kontrolovaném období obec Pohoří, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Pohoří:

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

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

**ČÚS 708 bod 3. - 6., neboť:**

Obec vykázala ve Výkazu zisku a ztráty na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku (současně i na účtech 071, 078) zůstatek k 31.12.2015 ve výši Kč 4.239.588,00, i když je zřejmé s ohledem na složení a data pořízení tohoto majetku, že vykázaný zůstatek neodpovídá skutečnosti.

## **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:**

- 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 obce na rok 2014 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření tak, že v roce 2015 se již chyba neopakuje – ověřeno na rozpočtu roku 2015.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří 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 vykázala ve Výkazu zisku a ztráty na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku (současně i na účtech 071, 078) zůstatek k 31.12.2015 ve výši Kč 4.239.588,00, i když je zřejmé s ohledem na složení a data pořízení tohoto majetku, že tento zůstatek neodpovídá skutečnosti.

**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	8,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,67 %
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 619 310,42 Kč.

Pohoří 31. 5. 2016



Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

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

Miroslav Králík  
starosta obce Pohoří



.....  
dne 31. 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Pohoří	Miroslav Králík

**Upozornění:**

- **Lesní porosty** - Upozorňujeme, že obec vykazuje v Příloze sestavené k 31.12.2015 v části D.2. - D.7. údaje k lesním porostům v majetku obce, i když tato povinnost se vztahuje na případy, kdy obec vlastní minimálně 10 hektarů lesních pozemků. Současně upozorňujeme, že hodnotu lesních porostů stanovenou znaleckým posudkem v celkové výši Kč 2.168.859,00 je nutno zavést na účet 031 - Pozemky a korigovat tak hodnotu lesních pozemků ve vlastnictví obce vykázanou na tom tomto účtu.