

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068953/2015/KUSK
Čj.: 008063/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VYŠEHOŘOVICE

IČ: 00241024

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Vyšehořovice za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13. 5. 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:

Vyšehořovice 23
250 87 Mochov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Karel Stehlík – starosta 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 právníky 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:
13. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2014 do 17.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako vyrovnaný (ve skutečnosti byl rozpočet přebytkový, neboť splátky úvěru byly hrazeny ze zůstatku z minulých let uložených na bankovním účtu), závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (položky)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze pro Mateřskou školu Vyšehořovice ze dne 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2015
- č. 2/2015 - schváleno starostkou obce dne 23.9.2015
- č. 3/2015 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 1.6.2015 do 26.6.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 29.2.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 15.3.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- vedena k 31.12.2015 v modulu Triada, od č. 32015001 do č. 32015194 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena k 31.12.2015 ručně, od č. 1/20151 do č. 27/2015 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 246873880/0300 vedenému u ČSOB, a.s., výpis za prosinec
- k účtu č. 258648920/0300 vedenému u ČSOB, a.s., od č. 2015/7 za červenec do č. 2015/12 za prosinec
- k účtu č. 247027600/0300 vedenému u ČSOB, a.s., od č. 2015/7 za červenec do č. 2015/12 za prosinec
- k účtu 94-2615201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 13 ze dne 17.7.2015 do č. 28 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 246873880/0300 vedenému u ČSOB, a.s., od č. 190660 ze dne 1.12.2015 do č. 190734 ze dne 31.12.2015, od č. 710150 do č. 710171, č. 650010
- k účtu č. 258648920/0300 vedenému u ČSOB, a.s., od č. 140009 ze dne 31.7.2015 do č. 140014 ze dne 31.12.2015
- k účtu 94-2615201/0710 vedenému u České národní banky od č. 130016 ze dne 17.7.2015 do č. 130033 ze dne 31.12.2015

- k pokladně : č: 160162 ze dne 7.9.2015 – č. 160290 ze dne 30.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období září – prosinec

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. V160 ze dne 7.9.2015 do č. V 227 ze dne 30.12.2015
- příjmové pokladní doklady od č. P 209 ze dne 14.9.2015 do č. P 272 ze dne 30.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015 v Triada Gordic - poplatek za komunální odpad
- k 31.12.2015 vedena v tabulkách Excel - poplatek za psa, vodné

Evidence pohledávek

- k 31.12.2015 vedena v tabulkách Excel – vodné, hrobová místa

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2015, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur platnost 31.12.2015 do 31.1.2016, prezenční listina o proškolení k inventarizaci ze dne 13.1.2016, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015 - dle potřeby

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 4.2.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 4.2.2016

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku p.č. 492 v k.ú. Vyšehořovice (obec nájemce) ze dne 31.3.2015 - pronajímatel TJ Sokol Vyšehořovice. Nájemce se zavazuje uhradit roční nájemné ve výši Kč 45.000,00. Smlouva o nájmu byla projednána zastupitelstvem obce dne 30.3.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D253003208 na akci: Kanalizace Vyšehořovice, Kozovazy - III. etapa ze dne 26.6.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na činnost TJ Sokol Vyšehořovice ze dne 27.1.2015 ve výši Kč 45.000,00. Na základě žádosti ze dne 1.12.2014, dotace byla zahrnuta do schváleného rozpočtu obce roku 2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2015, p.M.M., v rozsahu max.300 hod, práce na skládkách bioodpadů rostlinného původu
- ze dne 1.11.2015, p. M.M., v rozsahu max. 300 hod, oprava osvětlení v budově školy Vyšehořovice

Smlouvy ostatní

- Dohoda o dočasném bezplatném užívání části pozemku ze dne 7.10.2015. Obec (správce) má ve své správě pozemek p.č. 1248/4 v k.ú. Kozovazy přenechává přejímajícímu (p O.P. a pí M.P) k dočasnému užívání za účelem zřízení zahrady a jeho udržování. Dočasné užívání je zřizuje s účinností od 10.10.2015 na dobu neurčitou, za užívání se nestanovuje žádný poplatek. Přejímající se zavazuje, že pozemek vyčistí od náletových dřevin a následně jej bude udržovat v čistém stavu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "elektrocentrála" - záznam o provedeném průzkumu trhu, faktura č. 0120034815 ze dne 14.5.2015 ve výši Kč 181.257,00, fi. Šátek, Poděbrady. Schválení zastupitelstva obce ze dne 30.3.2015. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Vyšehořovice z roku 2015 bod 2.2.3.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "herní prvky dětské hřiště" - záznam o provedeném průzkumu trhu, faktura č. 15010399 ze dne 21.5.2015 ve výši Kč 318.642,00, fi. Bonita group servis s.r.o. Tišnov. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Vyšehořovice z roku 2015 bod 2.2.3.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2015 Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu obce Vyšehořovice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.3.2015 (schválení účetní závěrky OU a MŠ), 17.6.2015, 23.9.2015, 9.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z kontroly konané kontrolním a finančním výborem dne 14.10.2015 v Mateřské škole Vyšehořovice.

V kontrolovaném období obec Vyšehořovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehořovice:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 04 nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí, neboť inventurní soupis účtu 031 04 - ostatní pozemky k 31.12.2015 je veden v celkové hodnotě Kč 172.995,39 a nikoliv dle jednotlivých parcelních čísel.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16, neboť:, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 1 a č. 2, kterým byly provedeny změny schváleného rozpočtu zejména v jeho závazných ukazatelích za období únor až září 2015, po uskutečnění některých rozpočtových výdajů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehořovice 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.)

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 1 a č. 2, po uskutečnění některých rozpočtových výdajů.
- Skutečný stav účtu 031 04 – ostatní pozemky, nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí.

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	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,06 %
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 4 146 254,93 Kč.

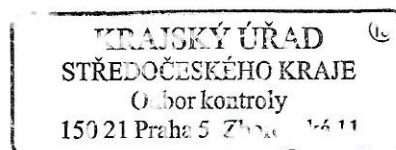
Vyšehořovice 13. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

Ing. Angel Tonkov



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
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. 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

- 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 Vyšehořovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Stehlík, starosta obce.

Karel Stehlík
starosta obce Vyšehořovice



.....
dne 13. 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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Vyšehořovice	Karel Stehlík

Upozornění:

- **Včasnost schvalování rozpočtových opatření** - Upozorňujeme na povinnost zastupitelstva obce schvalovat jemu příslušná rozpočtová opatření před uskutečněním rozpočtových výdajů. Poznamenáváme, že je možno, aby zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v závazných ukazatelích rozpočtu v předem stanoveném rozsahu a výši, přičemž bude informováno o takto provedeném rozpočtovém opatření na nejbližším příštím zasedání.