

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_058355/2014/KUSK
Čj.: 001821/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŘEJOVICE

IČ: 00240141
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Dobřejovice za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.6.2015
- 2.10.2014

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:

Dobřejovice
Na Návsí 26
251 01 Dobřejovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková
Darina Pácová, DiS.

Zástupci obce:

Ing. Jiří Kappel - starosta
Daniela Neubauerová - 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 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:
3. 6. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2013 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.11. do 19.11.2013

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2013 jako schodkový, krytí schodku zajištěno z prostředků z minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.7.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23.4.2014 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 19.3. do 4.4.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.8., 31.12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 31.12. 2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 31.12. 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 31.12. 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavena k 31.8., 31.12. 2014

Účetní deník

- sestaven k 31.8., 31.12. 2014

Kniha došlých faktur

- k 10.9.2014 do č. fa 162, k 11.12.2014 do č. fa 282

Kniha odeslaných faktur

- k 11.8.2014 do č. fa 140100025, k 13.10.2014 do č. fa 14010031

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 140100020 ze dne 30.5.2014 - č. 140100025 ze dne 11.8.2014, č. 140100026 ze dne 28.7.2014 - č. 140100031 ze dne 13.10.2014
- dle knihy došlých faktur č. 120 ze dne 30.6.2014 - č. 153 ze dne 28.8.2014, č. 276 ze dne 10.12.2014 - č. 282 ze dne 11.12.2014

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6122201/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 112 ze dne 1.7.2014 - č. 148 ze dne 28.7.2014, č. 212 ze dne 12.12.2014 - č. 222 ze dne 31.12.2014
- ke spořicímu účtu č. 2885105/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelna a.s. č.6 ze dne 2.9.2014, č. 9 ze dne 31.12.2014
- ke spořicímu účtu č. 2887805/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelna a.s. č.3 ze dne 31.7.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014

- ke spořicímu účtu č. 2884305/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelna a.s. č. 4 ze dne 31.7.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014
- k spořicímu účtu č. 107 - 1765860277/0100 vedenému u KB a.s. č. 7 ze dne 30.6.2014, č.
- k běžnému účtu č. 94 -4610201/0710 vedenému u ČNB č. 12 ze dne 9.6.2014 - č. 15 ze dne 31.7.2014, č. 25 ze dne 4.12.2014 - č. 29 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k běžnému účtu, ostatním účtům v jedné číselné řadě č. 661 - č. 787

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, červen 2014
- skonto pokladní hotovosti ke dni 2.10.2014 v 7:50 hod. činilo Kč 15.699,00 a souhlasilo se zůstatkem zaznamenaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 100398 ze dne 5.5.2014 - č. 100466 ze dne 30.6.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Evidence pohledávek

- vedena ručně v knihách

Evidence závazků

- vedena ručně v knihách

Evidence majetku

- vedena v PC - Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 18.12.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2014, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2014 LV 10001 Dobřejovice, inventarizační zpráva ze dne 31.5.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben a květen

Účetnictví ostatní

- usnesení zastupitelstva obce a protokoly o schválení účetní závěrky obce i zřízené příspěvkové organizace za rok 2013 ze dne 23.4.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 30.6., 31.12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 30.6., 31.12. 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 2.12.2013 ve znění dodatku č. 1 a 2, dodavatel JIB s.r.o. Brandýs nad Labem, předmětem díla je "Regenerace parku a zeleně v obci Dobřejovice", cena díla Kč 704.077,00 bez DPH (851.933,00 Kč včetně DPH) - dílo prováděno a financováno až v roce 2014 - smlouva použita podpůrně s ohledem na datum jejího uzavření
- Smlouva o dílo uzavřená dne 12.11.2013 ve znění dodatku č. 1, dodavatel FK BAU a.s., předmětem díla je realizace akce "Dobřejovice - bezbariérový chodník podél sil. III/00311", cena díla Kč 797.168,80 bez DPH (964.574,25 Kč včetně DPH) - dílo prováděno a financováno až v roce 2014 - smlouva použita podpůrně s ohledem na datum jejího uzavření

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

- Kupní smlouva ze dne 25.6.2014 uzavřená s kupujícími manželi J., předmětem smlouvy pozemek p.p.č. 116/64 o výměře 17 m², uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4.2.2014

Darovací smlouvy

- Dohoda o spolupráci ze dne 31.7.2014, předmětem dohody je stanovení práv a povinností Smluvních stran při jejich vzájemné spolupráci k dosažení a zachování dobrých sousedských vztahů - obec obdrží od společnosti SEVERE JEDNA spol. s r.o. sponzorský dar v celkové výši Kč 1.500.000,00 - z toho Kč 800.000,00 obdržela v roce 2014, zbytek částky ve výši Kč 700.000,00 bude uhrazena na účet obce nejpozději do 15 dnů od uplynutí jednoho kalendářního roku od uzavření dohody. Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2014.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 12.5.2014. Obec Dobřejovice jako pronajímatel, Ing. J. L. jako nájemce. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 570 o výměře 532 m² a 1028 o výměře 866 m² v k.ú. Dobřejovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 12.5.2014 (obec Dobřejovice jako pronajímatel, Ing. J. L. jako nájemce) - zveřejněn od 2.12. do 17.12.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30.4.2014. Obec Dobřejovice jako strana povinná, ČEZ Distribuce jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 116/2 a 116/3 v k.ú. Dobřejovice. Uzavřeno za úplaty. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 803/2014 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2014 ze dne 23.6.2014 na akci "Dobřejovice - bezbariérový chodník podél silnice III/03311" - ISPROFOND 5217510124 - obec obdrží Kč 608.000,00

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 2.1.2014 s pí E.R. na luxování koberců, vytírání chodby, schodů a jiné úklidové práce - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu 20 hodin měsíčně, za odměnu 100,00 Kč za hodinu

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2014 s p. L.V. na likvidaci křovin - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 250,00 Kč za hodinu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro provedení inventarizace, s účinností od 18.12.2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 47 ze dne 22.1.2014 - č. 53 ze dne 10.9.2014, č. 1 ze dne 6.11.2014 - ustavující, č. 2 ze dne 27.11.2014, č. 3 ze dne 18.12.2014 - nekontrolováno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy "Korálek" Dobřejovice. Předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání prostředků z příspěvku zřizovatele. Kontrolováno období od 1.1.2014 do 31.12.2014. Bez přijetí opatření.

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

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

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

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. Termín zpracování inventarizační zprávy neodpovídá údajům v Plánu inventur. Inventarizační zpráva za rok 2014 zpracována dne 31.5.2015, v Plánu inventur deklarováno zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2015.

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014 neobsahovaly požadované údaje. Nebyly opatřeny identifikačním číslem organizace, slovním označením účtů podle účtové osnovy, nebyl vyznačen okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 088, 341, 903, 992 k 31.12.2014, inventurní soupisy nebyly předloženy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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**

§ 34, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady". Dle Výkazu zisku a ztrát obec chybně účtovala na účtu 528 - jiné sociální náklady, neboť zůstatek tohoto účtu k 30.6.2014 vykazovala v záporné výši.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že účet již nemá minusovou hodnotu. Kontrolováno na Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014.

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2014 je zřejmé, že obec v průběhu roku chybně účtovala na účtu 337 (chybně kumulovány vzniklé závazky ze sociálního pojištění a zdravotního pojištění), na účtech 336 a 338 nebylo účtováno chybně vůbec, i když ve skutečnosti obec sociální a zdravotní pojištění za

uvolněnou starostku a zaměstnance obce odváděla a rovněž uhrazovala Kč 500,00 měsíčně jako důchodové připojištění své zaměstnankyni).

NAPRAVENO

Obec dle výkazu Rozvaha k 31.12.2014 již účtuje na účtu 336, 337 ve správných částkách.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec neúčtovala ke dni uskutečnění účetního případu (31.7.2014) o pohledávce ve výši Kč 700.000,00 vzniklé na základě uzavření Dohody o spolupráci (např. na účtu 385).

Obec neúčtuje na účtu 374 o podmíněných pohledávkách vzniklých na základě smluv o přijatých dotacích.

NAPRAVENO

Obec již účtuje o pohledávce v hodnotě 700.000 Kč. Kontrolováno na výkazu Rozvaha k 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřejovice 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.)

- Termín zpracování inventarizační zprávy neodpovídá údaji v Plánu inventur. Inventarizační zpráva za rok 2014 zpracována 31.5.2015, v Plánu inventur deklarováno zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2015.
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 088, 341, 903, 992 k 31.12.2014, inventurní soupisy nebyly předloženy.
- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014 neobsahovaly požadované údaje. Nebyly opatřeny identifikačním číslem organizace, slovním označením účtů podle účtové osnovy, nebyl vyznačen okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace.

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

V souvislosti s porušením Vyhlášky č. 270/2010 Sb., upozorňujeme na možné riziko neprůkaznosti inventarizace.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
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.

Dobřejovice 3. 6. 2015

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

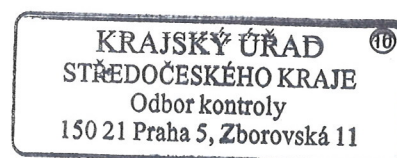
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

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 Dobřejovice o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Kappel, starosta obce.

Ing. Jiří Kappel
starosta obce Dobřejovice

.....
dne 3. 6. 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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Dobřejovice	Ing. Jiří Kappel