

SpZn: SZ_059186/2017/KUSK
Čj.: 000095/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POHOŘÍ

IČ: 00241555
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2017 bylo zahájeno dne 26.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2017
- 09.03.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pohoří
Chotouň 100
254 01 Jílové u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková (9.3.2018)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Petra Adámková - starostka
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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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: 09.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2016 - 6.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6.12.2016, jako schodkový, schodek kryt úsporami z předchozích let, které jsou k dispozici na bankovních účtech obce, schválen v členění na paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Pohoří schváleny dne 6.12.2016, ředitelce školy oznámeny téhož dne

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2017, zveřejněno dne 29.3.2017
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 3.4.2017, zveřejněno dne 3.4.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2017, zveřejněno dne 5.6.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017, zveřejněno dne 28.8.2017
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 31.8.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017, zveřejněno dne 4.10.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 11.12.2017
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 29.12.2017, zveřejněno dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2017, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 22.5.2017 - 5.6.2017, schválený zveřejněn dne 15.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 18.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 18.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 18.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.10., 31.12. 2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.10., 31.12 2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- hlavní činnost - k 15.11.2017 do faktury č. 41700128, k 21.12.2017 do faktury č. 41700149
- hospodářská činnost - k 17.10.2017 do faktury č. 31700026, k 23.12.2017 do faktury č. 31700029

Kniha odeslaných faktur

- hlavní činnost - k 31.10.2017 do faktury č. 51700024, k 31.12.2017 do faktury č. 51700030

- hospodářská činnost - k 13.11.2017 do faktury č. 61700044, k 14.12.2017 do faktury č. 61700047

Faktura

- dle knihy došlých faktur - hlavní činnost - č. 41700039 ze dne 7.4.2017 - č. 41700049 ze dne 27.4.2017, č. 41700068 ze dne 5.6.2017 - č. 41700080 ze dne 27.6.2017, č. 41700135 ze dne 4.12.2017 - č. 41700149 ze dne 21.12.2017
- dle knihy došlých faktur - hospodářská činnost - č. 31700011 ze dne 7.4.2017 - č. 31700012 ze dne 25.4.2017, č. 31700017 ze dne 6.6.2017 - č. 31700019 ze dne 19.7.2017, č. 31700024 ze dne 27.9.2017 - č. 31700029 ze dne 23.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - hlavní činnost - č. 5170009 ze dne 7.4.2017 - č. 51700016 ze dne 27.6.2017, č. 51700027 ze dne 1.12.2017 - č. 51700030 ze dne 31.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - hospodářská činnost - č. 61700013 ze dne 7.4.2017 - č. 61700024 ze dne 14.6.2017, č. 61700043 ze dne 13.11.2017 - 61700047 ze dne 14.12.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 164415667/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 222619298/0300 vedenému u ČSOB č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 215357349/0300 vedenému u ČSOB a.s. - č. 2 ze dne 30.6.2017, č. 4 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 46113111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 14 ze dne 31.7.2017, č. 19 ze dne 12.10.2017 - č. 25 ze dne 29.12.2017
- k spořicímu účtu č. 250577929/0300 vedenému u ČSOB č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č.12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 164415667/0300 vedenému u ČSOB a.s. 110061 - č. 110079, č. 110101 - č. 110123, č. 110206 - č. 110221
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 222619298/0300 vedenému u ČSOB č. 140025 - č. 140031, č. 140039 - č. 140045, č. 140082 - č. 140088
- k běžnému účtu č. 94 - 46113111/0710 vedenému u ČNB - č. 190007 - č. 190014, č.190024 - č. 190025
- k spořicímu účtu č. 250577929/0300 vedenému u ČSOB č. 160004, č. 160006, č. 160012

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladny - hlavní činnost ke dni dílčího přezkoumání v 8.27 hod. činí Kč 11 709,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto pokladny - hospodářská činnost ke dni dílčího přezkoumání v 8.30 hod. činí Kč 2 274,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce - hlavní činnost za měsíc duben, červen a prosinec
- č. P00000170 ze dne 3.4.2017 - č. P00000231 ze dne 28.4.2017, č. P00000289 ze dne 1.6.2017 - č. V00000072 ze dne 29.6.2017, V00000168 ze dne 4.12.2017 - č. P 000000343 ze dne 28.12.2017
- k pokladně obce - hospodářská činnost za měsíc duben, červen a prosinec
- č. V00000015 ze dne 10.4.2017 - č. P00000005 ze dne 18.4.2017, č. V00000007 ze dne 12.6.2017 - č. V00000024 ze dne 15.6.2017, č. V000000033 ze dne 1.12.2017 - č. P 00000014 ze dne 31.12.2017

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Pohoří k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 21.12.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Pohoří - k.ú. Pohoří u Prahy - namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 13.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období březen - říjen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce i Mateřské školy, ze dne 5.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9. 2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.5.2017. Obec Pohoří jako objednatel, ROBSTAV stavby, k.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení všech prací souvisejících se zakázkou s názvem "Rekonstrukce místní komunikace v obci Pohoří, část Skalsko, v k.ú. Pohoří u Prahy". Cena díla činí Kč 1,843.152,37 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 23.5.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.11.2017. Obec Pohoří kupuje od p. M.N. pozemek p.č. 618/1 o výměře 286 m2 a p.č. 618/2 o výměře 502 m2 v k.ú. Pohoří u Prahy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.3.2017. Obec Pohoří dostává od pí M.N. pozemky p.č. 39/18 o výměře 372 m2, 39/13 o výměře 1:062 m2, 39/17 o výměře 148 m2, 40/4 o výměře 22 m2, 43/6 o výměře 33 m2 a 289/1 o výměře 1:610 m2, vše v k.ú. Pohoří u Prahy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2017.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 9.10.2017. Obec Pohoří pronajímá (pacht), p. J.D. a p. J.P., pozemky p.č. 237 o výměře 5.650 m2, 238 o výměře 1:295 m2 a 239 o výměře 1.073 m2 v k.ú. Pohoří u Prahy. Pronajato na dobu neurčitou, za účelem chovu ryb. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.11.2017 - zveřejněn ve dnech 19.9.2017 - 4.10.2017
- k Nájemní smlouvě ze dne 9.10.2017 - zveřejněn ve dnech 19.9.2017 - 4.10.2017

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 31.10.2017 s p. V.B. na topení a údržbářské práce - sjednáno do 31.12.2017, ve stanoveném rozsahu

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2017 s p. V.H. na topení a údržbářské práce - sjednáno do 30.4.2017, v rozsahu 100 hodin,

- uzavřená dne 1.5.2017 s p. J.Č. na údržbu veřejné zeleně - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu 150 hodin,
- uzavřená dne 30.6.2017 s pí A.L. na úklidové práce - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu 120 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Rekonstrukce místní komunikace v obci Pohoří, část Skalsko, v k.ú. Pohoří u Prahy". K účasti ve výběrovém řízení bylo písemně vyzváno 6 dodavatelů. Předložena Zpráva z výběrového řízení, ze dne 3.4.2017. Vybrána firma Robstav stavby, k.s., s nabídkovou cenou Kč 1,843.152,37 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 11.5.2017. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 23.5.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Novelizovaná Směrnice č. 18/2017 - Vztah obce Pohoří k příspěvkovým organizacím, schválena zastupitelstvem obce dne 29.3.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 17 ze dne 6.12.2016 (rozpočet), č. 18 ze dne 25.1.2017, č. 19 ze dne 29.3.2017, č. 20 ze dne 24.4.2017, č. 21 ze dne 5.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrky), č. 22 ze dne 28.8.2017, č. 23 ze dne 4.10.2017, č. 24 ze dne 29.11.2017 a č. 25 ze dne 11.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledek kontrol zřízených organizací

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří, ze dne 19.9.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace a dodržování obecně závazných právních předpisů upravujících provoz školy, za sledované období leden - srpen 2017.

V kontrolovaném období obec Pohoří, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, 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 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.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	3,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
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 177 923,29 Kč.

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

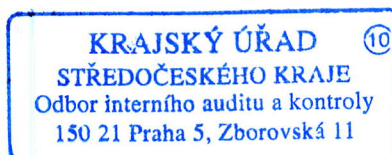
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pohoří 09.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

Irena Kovářiková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 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 interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

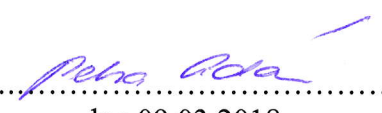
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pohoří o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Petra Adámková, starostka obce.

Ing. Petra Adámková
starostka obce Pohoří

Obec Pohoří
Pohoří - Chotouň 100
254 01 Jílové u Prahy


dne 09.03.2018

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 interního auditu a 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 přestupku 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	Ing. Petra Adámková