

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_065204/2014/KUSK
Čj.: 006008/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2014 bylo zahájeno dne 17. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2014
- 1. 4. 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:

Ovčáry
Ovčáry 41
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Josef Hromada - starosta
Blanka Fabiánová - hlavní 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 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:
1. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 21. 11. - 17. 12. 2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 - schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014
- č. 3 - schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014
- č. 4 a 5 - schválena zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2014
- č. 6 - schválena zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014
- č. 7 - schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014
- č. 8 k 31. 12. 2014 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen dne 28. 4. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 8. 4. - 29. 4. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2014, 31. 8. 2014, 31. 12. 2014 ze dne 9. 2. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2014 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 25. 2. 2015

Rozvaha

- k 31. 12. 2014, 30. 6. 2014 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2015

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2014 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2015

Hlavní kniha

- za rok 2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Bankovní výpis

- č. 2014/6, 2014/7, 2014/12 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Účetní doklad

- č. 1406-000001 - 1406-000007, 1406-000050, 1406-000061, 1407-000001 - 1407-000005, 1407-000017, 1407-000027 - 1407-000029, 1407-000045 - 1407-000047, 1407-000058, 1407-000081, 1412-000002 - 1412-000011, 1412-000014, 1412-000015, 1412-000100, 1412-000104, 1412-000122 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a červen 2014

- skonto pokladní hotovosti - pokladní zůstatek činil Kč 25.082,00 (k pokladnímu dokladu č. 14-701-00255)

Pokladní doklad

- č. 14-701-00063 - 14-701-00079, 14-701-00143 - 14-701-00160

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2014 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Ovčáry k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014 s platností od 29. 12. 2014 do 24. 1. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 29. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 24. 1. 2015

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen a srpen 2014 - předsedkyně kontrolního výboru a předseda finančního výboru

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19. 9. 2014 uzavřena se zhotovitelem ZET+1 s. r. o. Praha 10 na akci "Dodávka a montáž přístřešku autobusové zastávky v obci Ovčáry

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

- Kupní smlouva ze dne 23. 9. 2014 o koupi ideálního podílu 3/6 pozemku p. č. 319/10 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 23. 9. 2014 o pozemku p. č. 319/18 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 9. 2014

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24. 6. 2014 uzavřena s obdarovaným Občanské sdružení Copánek Ovčáry - Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,00 na činnost

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 28. 2. 2014 o propachtování p. č. 265/8 - 265/14, 311/111, 311/112 k. ú. Ovčáry u Dřís k provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 5. 5. 2014 o pronájmu nebytových prostor budovy obce bez č. p. (chodba a sociální zařízení), která je součástí pozemku stp. č. 355 k. ú. Ovčáry u Dřís
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 5. 5. 2014 o pronájmu nebytových prostor budovy obce bez č. p. (sál), která je součástí pozemku stp. č. 355 k. ú. Ovčáry u Dřís

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pacht pozemků p. č. 265/8 - 265/14, 311/111, 311/112 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 18. 11. - 5. 12. 2013
- Pronájem nebytových prostor budovy obce bez č. p. (chodba a sociální zařízení, sál), která je součástí pozemku stp. č. 355 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 18. 11. - 5. 12. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program podpory venkova

ze dne 21. 10. 2014 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 127.590,00 na projekt Rekonstrukce autobusové zastávky - Ovčáry (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sboru dobrovolných hasičů ze dne 8. 10. 2014 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 125.799,00 na projekt Dovybavení zásahové jednotky a vozidel JSDH Ovčáry (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 3. 2014 uzavřena s p. L. P. za opravu a údržbu obecního majetku (rozsah maximálně 20 hodin)

Dohody o provedení práce

- ze dne 12. 5. 2014 uzavřena s p. L. K. za vkládání volebních lístků do obálek
- ze dne 1. 6. 2014 uzavřena s p. J. K. za opravu a údržbu veřejného osvětlení (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2014 uzavřena s P. J. za opravu a údržbu PC (rozsah do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce autobusové zastávky Ovčáry: osloveny 3 firmy, cenové nabídky 3 zájemců

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2013, 26. 2. 2014, 28. 4. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013), 23. 6. 2014, 10. 9. 2014, 3. 11. 2014 (ustavující), 10. 12. 2014 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 10. 7. 2014 za obec Ovčáry

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

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2014 a k 30. 11. 2014 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4122 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 8. 10. 2014) a na položce 4222 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 21. 10. 2014).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1412-000122 ze dne 31. 12. 2014 (dodatečně převeden hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432).

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Konečné zůstatky ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2013 nesouhlasí s počátečními stavů ve výkazu Rozvaha k 1. 1. 2014.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že softwarovou firmou byly opraveny zůstatky ve sloupci číslo 4 "Minulé období" ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2014.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Ve výkazu zisku a ztráty k 30. 6. 2014 zůstatek účtu 521 Mzdové náklady nesouhlasí se zůstatkem účtu 521 vykázaným v hlavní knize k 30. 6. 2014. Rozdíl činí Kč 113.458,00. Tím byl ve výkazu zkreslen hospodářský výsledek k 30. 6. 2014.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2014 zůstatek účtu 521 Mzdové náklady souhlasí se zůstatkem účtu 521 vykázaným v hlavní knize k 31. 12. 2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ovčáry 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.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2014 a k 30. 11. 2014 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4122 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 8. 10. 2014) a na položce 4222 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 21. 10. 2014).

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	56,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

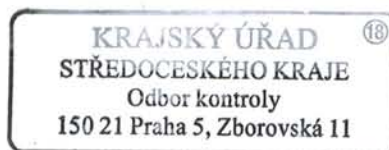
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 655 258,69 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Ovčáry 1. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
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. 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 Ovčáry o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Hromada, starosta obce.

Josef Hromada
starosta obce Ovčáry



.....
dne 1. 4. 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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Ovčáry	Josef Hromada