

SpZn: SZ_091340/2015/KUSK
Čj.: 008026/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POPOVIČKY

IČ: 00640131
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Popovičky za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 12. 2015
- 23. 2. 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:

Popovičky
Popovičky 12
251 01 Říčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Angel Tonkov (23.2.2016)
Helena Lišková (3.12.2015)
Bc. Simona Marková (23.2.2016)
Bc. Dana Matějková (23.2.2016)
Ing. Petr Matoušek (3.12.2015)
PhDr. Ladislav Tomášek (3.12.2015)

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Richter - starosta

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:
23.2.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2014 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy a položky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2015
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2015
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 15.4.2015
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 12.5.2015
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2015
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.8.2015
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 1.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2015, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2015 - 29.6.2015, přijata rovněž nápravná opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 21.2.2016

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 21.2.2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 21.2.2016

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2015

Hlavní kniha

- předložena k 31.10.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.10.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.10.2015 do č. fa 2015133
- k 31.12.2015 vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 41500001 do č. 41500060 - hospodářská činnost - dle potřeby
- k 31.12.2015 vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 2015001 do č. 2015176 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 12.11.2015 do č. fa 1500021
- k 31.12.2015 vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 150001 do č. 1500022 - dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2015066 ze dne 9.6.2015 - č. 2015077 ze dne 26.6.2015
- dle knihy vystavených faktur č. 1500011 ze dne 28.4.2015 - č. 1500014 ze dne 30.6.2015

Bankovní výpis

- k běžnému účtu (hospodářská činnost) č. 107 – 4971870277/0100 vedenému u KB a.s. od č. 11 ze dne 6.11.2015 do č. 13 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 22 ze dne 1.6.2015 - č. 27 ze dne 6.7.2015 dále od výpisu č. 41 ze dne 12.10.2015 do č. 47 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 5 ze dne 7.5.2015 - č. 7 ze dne 8.7.2015, dále od výpisu č. 12 ze dne 8.12.2015 do č. 13 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 10 ze dne 29.5.2015 - č. 12 ze dne 30.6.2015, dále od č. 19 ze dne 16.10.2015 do č. 24 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 110022 - č. 110027, od č. 110049 ze dne 12.10.2015 do č. 110056 ze dne 8.12.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 180010 - č. 180012, od č. 180019 ze dne 16.10.2015 do č. 180024 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 107- 4971870277/0100 vedenému u KB a.s. od č. 190017 ze dne 31.10.2015 do č. 190021 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 130006 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11:00 hod. činilo Kč 50 792,00 a bylo shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíce červen, listopad a prosinec
- č. P00000234 ze dne 2.6.2015 - č. P00000244 ze dne 23.6.2015, č. V00000097 ze dne 2.6.2015 - č. V00000126 ze dne 24.6.2015 a za období listopad-prosinec 2015 od č. P00000289 ze dne 3.11.2015 do č. V 00000308 ze dne 30.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 – Vnitřní příkaz k provedení inventarizace 10.12.2015, Plán inventur ze dne 10.12.2015, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise, Inventarizační zpráva podepsaná dne 21.1.2016, protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001 pro obec a k.ú. Popovičky, LV č. 10001 pro obec a k.ú. Chomutovice u Dobřejovic, LV č. 8220 pro obec a k.ú. Modletice u Dobřejovic k 1.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben, říjen 2015

Smlouvy o dílo

- smlouva se zhotovitelem Jiří Materna na rekonstrukci stávajících autobusových zastávek v obcích Chomutovice a Popovičky a vytvoření dlážděného povrchu vchodu na hřbitov v obci Popovičky s termínem realizace od 12.10.2015 do 15.11.2015. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě (Kč 258.034,00 bez DPH).

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

- Kupní smlouva ze dne 11.8.2015. Obec Popovičky jako kupující, Římskokatolická farnost Říčany u Prahy jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1 o výměře 914 m² a p.č. 3 o výměře 4086 m² v k.ú. Popovičky. Kupní cena činí Kč 5,000.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2015.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002991580 ze dne 9.10.2015 (Česká republika - Státní pozemkový úřad převádějící) na pozemek p.č. 413/20 v k.ú. Popovičky
- Kupní smlouva ze dne 20.1.2015 (obec prodávající) na pozemky p.č. 82/83, 82/84, p.č.st. 155 a p.č.st. 156 o celkové výměře 29 m², vše v k.ú. Popovičky za celkovou dohodnutou cenu Kč 18.270,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 30 ze dne 22.12.2014.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru mezi obcí Popovičky a Mysliveckým sdružením Družba Dobřejovice. Obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 3.000,00 na Den dětí v měsíci červnu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2015.
- Smlouva o poskytnutí finančního daru obci Popovičky (Furud a.s. dárce) ze dne 19.3.2015 ve výši Kč 50.000,00 na infrastrukturu.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 19.10.2015. Obec Popovičky jako propachtovatel, Arendon, a.s. jako pachtýř. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 341/1 o výměře 26.697 m² v k.ú. Chomutovice u Dobřejovic. Uzavřeno na 5 let, za roční pachtovné Kč 75.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 19.10.2015 - zveřejněn ve dnech 12.6.2015 - 28.6.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 12.5.2015. Obec Popovičky jako strana oprávněná, Agro Jesenice u Prahy jako strana povinná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 500/2 pro účely provozování vodovodního řadu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2015.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřena s pí M.L. na administrativu OÚ Popovičky, správu ISDS a Czechpoint, pokladnu - sjednáno od 1.1.2015 na dobu neurčitou, za odměnu vyplácenou měsíčně

Dohody o provedení práce

- z 31.1.2015 s pí J.Š. na výsyp odpadních košíků - sjednáno na období 6. - 13.1.2015, v rozsahu 17 hodin, za jednorázovou odměnu
- z 31.8.2015 s pí R.S. na údržbu a likvidaci obecního prostoru (kompost) - sjednáno na období 1. - 30.9.2015, v rozsahu 12,5 hodin, za jednorázovou odměnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akce "Oprava zastávek v obcích Chomutovice a Popovičky" - nabídka, smlouva o dílo se zhotovitelem Jiří Materna. Zakázka uskutečněna v souladu s Vnitřní směrnice obce Popovičky č. 1/2015 ze dne 30.3.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2015 - o postupu zadávání veřejných zakázek, schválena zastupitelstvem obce dne 30.3.2015.
- Směrnice č. 1/15 - Schválení účetních závěrek, schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2015.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 30.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2014 (rozpočet), ze dne 23.2.2015, ze dne 11.5.2015, ze dne 11.6.2015, ze dne 29.6.2015 (závěrečný účet), ze dne 17.9.2015, ze dne 4.11.2015, ze dne 3.12.2015, ze dne 21.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Popovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu , směnnou, nájemní, 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 přijetí 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, provozovala 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 Popovičky:

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 § 33, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Dle přírůstku účtu 028 za období 1-12/2015 bylo pořízení drobného dlouhodobého majetku (SÚ 028) v celkové výši Kč 79.856,65 nesprávně účtováno na účet 501 - spotřeba materiálu, správně patří na účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2, 4, neboť:**

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Schválením účetní závěrky usnesením č. 81 ze dne 3.12.2015.

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

Dle výkazu Rozvaha k 30.9.2015 obec chybně účtuje v záporné hodnotě na účtu 347 - Závazky k vybraným vládním institucím Kč 6.000,00 .

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2015 se záporná hodnota již nevyskytuje.

- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec nepřeúčtovala z účtu 431 na účet 432 hospodářský výsledek za rok 2014, jak měla učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok zastupitelstvem obce (deklarováno schválení dne 29.6.2015).

NAPRAVENO

K 31.12.2015 zmíněný hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Popovičky 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 nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

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	7,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,53 %
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 3 655 854,31 Kč.

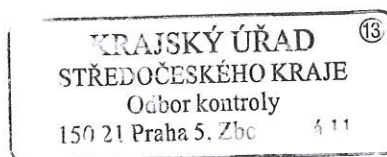
Popovičky 23. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Angel Tonkov

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
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 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 Popovičky o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jaroslav Richter, starosta obce.

Ing. Jaroslav Richter
starosta obce Popovičky

.....
dne 23.2.2016



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,-.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2014 je na položce A.I.5 chybně vykázán stav ve sloupci netto ve výši 78.346,25 Kč, namísto správně 0,00 Kč a na položce A.II.6 ve výši 1.214.052,53 Kč, namísto správně 0,00 Kč.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na výkazu Rozvaha k 30.9.2015.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru k zůstatkům vykazovaným ve výkaze Rozvaha k 31.12.2014 u účtů 432 - VH předcházejících účetních období, 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Územní celek je povinen prokázat provedení inventury ke všem zůstatkům vykazovaným v účetnictví k 31.12.2014.

NAPRAVENO

Provedením řádné dokladové inventarizace příslušných účtů k 31.12.2015.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru k zůstatkům vykazovaným ve výkaze Rozvaha k 31.12.2013 u účtů 401 - Jmění účetní jednotky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 408 - Opravy minulých období. Územní celek je povinen prokázat provedení inventury ke všem zůstatkům vykazovaných v účetnictví k 31.12.2013.

NAPRAVENO

Provedením řádné dokladové inventarizace příslušných účtů k 31.12.2015.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Angel Tonkov
2	1 x	obec Popovičky	Ing. Jaroslav Richter

Upozornění:

- **Aktualizace účetního rozvrhu** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace účetního rozvrhu, zejména upřesnění popisu za jednotlivé analytické účty k syntetickým účtům tak, aby bylo zřejmé obsahové určení a důvod členění syntetických účtů. Např. účet 021 (ostatní stavby), účet 031 (pozemky).