

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082147/2015/KUSK
Čj.: 013255/2016/KUSK

Stejnopis č. *l*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROUPIM

IČ: 00232475

za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 3. 6. 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:

Petroupim
Petroupim 74
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci obce:

Jiří Černý - starosta
Dagmar Škvorová - 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, 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:
3. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2014 - 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2014 do 19.12.2014

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2014 jako vyrovnaný, v pagrafovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 1.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 a č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 4.5.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 1.6.2015
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 22.7.2015
- č. 5 a č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 21.9.2015
- č. 7 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 12.10.2015
- č. 8 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.11.2015
- č. 9 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.12.2015
- č. 10 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 1.6.2015 s vyjádřením " s výhradou", nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 7.5.2015 do 23.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 26.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 31.1.2016)

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 31.1.2016)

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 31.6.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 226 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 203 až č. 223

Bankovní výpis

- účet č. 742412/0100 vedený u KB a.s., výpis č. 199 ze dne 9.12.2015 až č. 212 ze dne 31.12.2015
- účet č. 94-3511121/0710 vedený u ČNB, výpis č. 24 ze dne 30.11.2015 až č. 30 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 01166 až č. 01279
- k účtu ČNB: doklad č. 01117 až č. 01277

Evidence pohledávek

- vedena v excelových tabulkách (odpad)

Evidence majetku

- počítačově vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2015
- plán inventur ze dne 14.12.2015
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice za období 9,10/2015
- neuvolněný starosta
- neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 4.5.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2014 ze dne 4.5.2015

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.9.2015 uzavřená se zhotovitelem HOSS a.s. Benešov na realizaci stavby "Zateplení kulturního domu Petroupim", cena provedení díla Kč 3.099.512,00 bez DPH - cena celkem včetně DPH činí Kč 3.750.410,00 zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2015

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

- Kupní smlouva na nákup 1/2 pozemků p.č. 890, p.č. 891/1 a p.č. 917/2 v k.ú. Petroupim uzavřená dne 29.9.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce 21.9.2015
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1935/5 a p.č. 1953/2 v k.ú. Petroupim uzavřená dne 19.8.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 13.8.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemky p.č. 1935/5 a 1953/2 v k.ú. Petroupim - zveřejněn od 18.6.2014 do 2.7.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 uzavřená s J.V., údržba veřejného osvětlení, vodárny, vodovodu - v rozsahu 120 hod
- ze dne 2.1.2015 uzavřená s J.K., odklizení sněhu z chodníků, úklid veřejného prostranství - v rozsahu 300 hod
- ze dne 30.10.2015 uzavřená s F.S. topení v Kulturním domě - v rozsahu 185 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Zateplení kulturního domu Petroupim" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace Petroupim KD zateplení, nabídky pěti zájemců, protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení kvalifikace, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, písemná zpráva zadavatele
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2014 - o postupech při zadávání veřejné zakázky

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

- ze dne 3.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.2.2015, 2.3.2015, 23.3.2015, 4.5.2015 (účetní závěrka obce za rok 2014, účetní závěrka Mateřské školy za rok 2014), 1.6.2015, 22.7.2015, 21.9.2015, 12.10.2015, 2.11.2015, 7.12.2015 a 28.12.2015, ze dne 30.12.2014 (rozpočet) a 9.12.2013 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 17.8.2015, 7.12.2015

V kontrolovaném období obec Petroupim, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Petroupim:

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

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**
Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- **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 § 45, neboť:**
Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2015 v části C.2. není vykázáno snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:**
Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť obec nepřeučtovala hospodaření z roku 2013 ve výši 795.915,16 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období - účetní závěrka schválena dne 13.6.2014

NAPRAVENO

opravný doklad č. 12015 ze dne 2.6.2015

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Petroupim 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.)

- Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2015 v části C.2. není vykázáno snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

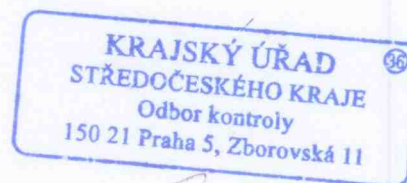
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Petroupim 3. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Hurtíková



.....
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 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 Petroupim o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Černý, starosta obce.

Jiří Černý
starosta obce Petroupim



dne 3. 6. 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 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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Petroupim	Jiří Černý