

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048320/2015/KUSK
Čj.: 002273/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POSTUPICE

IČ: 00232521
za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 6. 2016
- 7. 10. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Postupice
Školní 154
257 01 Postupice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Miloslav Půta - starosta
Jana Matoušková - 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: 8. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2019, projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 27.2.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 16.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.2.2015 - 26.2.2015

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 26.2.2015 jako schodkový, schodek rozpočtu je kryt zůstatkem na běžném účtu k 31.12.2014, závazné ukazatele - paragrafové znění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Postupice v roce 2015 ze dne 19.3.2015 ve výši Kč 1.400.000,- na provoz Základní školy a Mateřské školy Postupice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva dne 23.4.2015
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva dne 24.6.2015
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva dne 9.9.2015
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva dne 28.11.2015
- č. 5 schváleno delegování pravomoci na starostu obce zastupitelstvem dne 26.11.2015, provedeno k 31.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 24.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 5.6.2015 - 22.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 (datum tisku 11.9.2015)
- k 31.12.2015 (datum tisku 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 22.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 15.2.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 22.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 15.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 22.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 15.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 8/2015 (elektronicky) - dle potřeby
- k 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize došlých faktur, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 90001 - 90375 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC v programu Fenix, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 15001 - 15090

Faktura

- faktury došlé č. 90202 - 90219, č. 90342 - 90370
- faktury vystavené č. 15091, 15086, 15089, 15090, 15085, 15088

Bankovní výpis

- k účtu č. 2527121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 7 ze dne 10.7.2015 do č. 8 ze dne 11.8.2015, č. 1 za období 12.12.2015 - 11.1.2016, kontrolováno do 31.12.2015 (měsíční)
- k účtu č. 94-3618121/0710 vedenému u České národní banky, od č. 14 ze dne 17.7.2015 do č. 17 ze dne 31.8.2015, č. 24 ze dne 17.12.2015 až č. 25 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 115-1685150267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (depozita), č. 1 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně - č. 51280 až č. 51552, č. 51883 až č. 51946
- k účtu č. 94-3618121/0710 - č. 593 až č. 594, č. 671 až č. 672, č. 1026 a č. 1027
- k účtu č. 2527121/0100 - č. 507 až č. 618, č. 971 až č. 1025
- k účtu č. 115-1685150267/0100 - č. 1030

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen, prosinec 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 7.10.2015 v 9 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 12.176,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. P15001710 ze dne 7.10.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady - č. P15001280 ze dne 1.7.2015 až č. V15001552 ze dne 31.8.2015, č. P15001883 ze dne 2.12.2015 až č. V15001946 ze dne 29.12.2015

Evidence poplatků

- vedena na účtech 311 - vodné, stočné, nájemné
- vedena na účtu 315 - poplatky za psy

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice k provedení inventarizace ze dne 12.11.2015
- Plán inventur r. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy za měsíc srpen 2015 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněná místostarostka obce, neuvolnění zastupitelé p. J.K., pí R.M. a uvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Postupice za rok 2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2015.
- Protokol o schvalování účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Postupice za rok 2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.2.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 10.7.2015) - Základní škola a Mateřská škola Postupice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 10.7.2015) - Základní škola a Mateřská škola Postupice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.4.2015 uzavřená se zhotovitelem Josef Šanda, Vlašim, na realizaci projektu "Dobříčkov - odvodnění komunikace" v ceně Kč 417.771,- bez DPH (tj. Kč 505.503,- včetně DPH) s termínem dokončení do 30.4.2015.
- Dodatek č. 1 k smlouvě o dílo ze dne 30.4.2015, kterou byly odsouhlaseny vícepráce a méněpráce ve výši Kč 37.768,50 bez DPH (tj. Kč 38.439,90 vč. DPH) o kterou byla navýšena celková cena za stavební práce.

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

- Směnná smlouva ze dne 8.7.2015 uzavřená s p. P.V. a pí H.V., kterou obec směňuje pozemek p.č. 1594/5 díly "j", "k", "d" (z majetku obce) za díly "m", "g", "e", "b" (do majetku obce), které byly začleněny do pozemků p.č. 119, 1182, 1183, 1187, 1215 bez dalšího finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.2.2015.
- Souhlasné prohlášení ze dne 20.1.2015 uzavřené se společností ČEZ a.s., Praha 4, k pozemkům, včetně budov trafostanic ve prospěch ČEZ a.s., a to pozemek p.č. 34 o výměře 7 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Čelivo, včetně budovy stavba technického vybavení na parcele st. č. 34 a pozemek st. p.č. 181 o výměře 9 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Postupice, včetně budovy stavba technického vybavení na parcele č. st. 181. Uzavření souhlasného prohlášení schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27.2.2014.
- Kupní smlouva č. KSK/4034/2015 ze dne 10.4.2015 (obec prodávající) uzavření s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Pomokly, na prodej pozemku p.č. st. 515 o výměře 7 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Postupice v ceně 2.800,- bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2014.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.6.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s LM a P, s.r.o., Praha 1, na pronájem místnosti č. 7 o výměře 14 m² a místnosti č. 8 o výměře 21,6 m² v přízemí budovy č.p. 11 na pozemku p.č. st. 54 (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Postupice za roční nájemné ve výši Kč 3.418,- a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2015.
- Pachtovní smlouva ze dne 10.8.2015 (obec propachtovatel) uzavřená s p. J.S. na pozemku p.č. 1430 o výměře 0,5092 ha (orná půda) v k.ú. Postupice v ceně pachtovného Kč 1.171,-/rok, za účelem užívání k zemědělské činnosti a výrobě a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2015.
- Smlouva o nájmu pozemku č. 44 ze dne 1.7.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s pí L.M. na pozemek p.č. 1290 (louka) o výměře 100 m² v k.ú. Postupice pro účely rekreace, sekání trávy, pěstování zeleniny a pod., za roční nájemné ve výši Kč 100,-, a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.6.2015.
- Pachtovní smlouva II ze dne 27.11.2015 (obec propachtovatel) uzavřená s p. V.K. na pozemcích p.č. 1036, 1242, 946 v k.ú. Roubíčková Lhota o celkové výměře 11.149 m² na dobu neurčitou za roční pachtovné Kč 2.230,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 26.11.2015.
- Nájemní smlouva ze dne 14.9.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s Líšno a.s., Konopiště na pronájem pozemků p.č. 1621/2, 1595/1, 1594/4 v k.ú. Nová Ves u Postupic za roční nájemné v částce Kč 1.000,- na dobu určitou do 31.12.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 9.9.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnít pozemky o celkové výměře 77 m² - p.č. 1594/5 o výměře 1 m², p.č. 1594/5 o výměře 10 m², p.č. 1594/5 o výměře 32 m², p.č. 1594/15 o výměře 34 m² (vše ostatní plocha v k.ú. Postupice), zveřejněn ve dnech 6.2.2015 - 23.2.2015.
- převést pozemky z majetku obce, včetně budov na nich umístěných - p.č. st. 34 o výměře 7 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Čelivo a p.č. 181 o výměře 9 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Postupice, zveřejněn ve dnech 17.1.2014 - 3.2.2014.
- prodat pozemek p.č. st. 515 o výměře 7 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Postupice, zveřejněn ve dnech 29.4.2014 - 15.5.2014.
- pronajmout 2 místnosti v přízemí budovy č.p. 11 - stará škola, náměstí Sv. Čecha o celkové výměře 46 m² v k.ú. Postupice, zveřejněno ve dnech 1.4.2015 - 17.4.2015.
- propachtování pozemku parc. č. 1430 (orná půda) o výměře 5.092 m² v k.ú. Postupice, zveřejněno ve dnech 29.5.2015 - 15.6.2015.
- pronajmout část pozemku parc. č. 1290 (louka) v k.ú. Postupice o výměře 100 m², zveřejněn ve dnech 28.5.2015 - 16.6.2015.
- propachtovat pozemky p.č. 1036 (ostatní plocha) o výměře 260 m², p.č. 1242 (ostatní plocha) o výměře 4.564 m² v k.ú. Roubíčková Lhota, zveřejněn ve dnech 4.11.2015 - 20.11.2015
- pronajmout pozemek p.č. 1621/2 (ostatní plocha) o výměře 288 m², část p.č. 1595/1 o výměře 40 m² a 1594/4 o výměře 125 m² (vše ostatní plocha) v k.ú. Nová Ves, zveřejněn ve dnech 10.8.2015 - 26.8.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- č. IP-12-6007426/2 ze dne 14.8.2015 (obec povinná) uzavřená se společností ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV - Podmokly, o zřízení věcného břemene služebnosti Holčovice NN p.č. 735/1" na pozemku p.č. 1430/1 v k.ú. Milovanice za účelem umístění součástí distribuční soustavy za jednorázovou náhradu ve výši Kč 5.000,-.
- Smlouva o zřízení práva služebnosti inženýrských sítí ze dne 7.7.2015 (obec povinná) uzavřená s p. Ing. J.P. k pozemku parc. č. 1541 (ostatní plocha) v k.ú. Postupice za účelem vedení energetického vedení kNN za jednorázovou náhradu ve výši Kč 200,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití č. S-6379/OŽP/2015 ze dne 10.12.2015 na akci "Finanční příspěvky na hospodaření v lesích", dotační titul Obnova, zajištění a výchova lesních porostů v částce Kč 15.400,- (UZ 151). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem dne 26.11.2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 24.4.2015, uzavřená s p. O.S. v částce Kč 30.000,- za účelem Vybudování domovní čistírny odpadních vod typ Biocleaner BC 4. Poskytnutí finanční podpory schváleno zastupitelstvem dne 23.4.2015.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 9.12.2015, uzavřená s p. L.S. v částce Kč 30.000,- za účelem Vybudování domovní čistírny odpadních vod typ AT 6. Poskytnutí finanční podpory schváleno zastupitelstvem dne 26.11.2015.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 24.4.2015, uzavřená s TJ Sokol Postupice v částce Kč 98.000,- za účelem úhrad výdajů

spojených s činností spolku a výdajů na údržbu sportovních zařízení spolku s termínem vyúčtování do 10.12.2015. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 23.4.2015. Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 23.11.2015.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Postupice ze dne 5.5.2015 uzavřená s Posázaví o.p.s., Jemniště v částce Kč 36.480,- s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.12.2015. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 23.4.2015. Závěrečná zpráva (vyúčtování) ze dne 19.8.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.8.2015 - pí E.J. v rozsahu 17 hodin (roznáška letáků v počtu 550 ks)
- ze dne 3.8.2015 - p. J.G. v rozsahu 15 hodin (údržba zeleně v Postupicích - sekání u studní)
- ze dne 22.6.2015 - pí E.J. v rozsahu 17 hodin (roznáška Postupického zpravodaje - 550 ks)
- ze dne 1.6.2015 - pí M.P. v rozsahu 23 hodin (údržba zeleně v Postupicích)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Návěš" zejména Cenové nabídky oslovených firem, faktura č. 8170015297 ze dne 3.8.2015, dodavatel Kvarto s.r.o., Bystrice, na pořízení "Návěš jednoosý traktorový NS 5 od ZDT" v ceně Kč 167.900,- bez DPH, tj. Kč 203.159,-, Zápis o výběru dodavatele ze dne 23.3.2015 - kritérium nejnižší nabídková cena bez DPH. Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s kritérii uvedenými v "Interní směrnici č. 1/2011 o postupech při zadávání veřejné zakázky". Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.
- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Dobříčkov - odvodnění komunikace" zejména Výzva k předložení nabídky, Jmenování členů výběrové komise, Záznam o přijetí, otevření a posouzení nabídky, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Smlouva o dílo - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní uvedenou ve Smlouvě o dílo. Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s kritérii uvedenými v "Interní směrnici č. 1/2011 o postupech při zadávání veřejné zakázky".

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k inventarizaci majetku, schválena zastupitelstvem dne 26.11.2015

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

- ze dne 2.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 26.2.2015 (účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Postupice), 23.4.2015, 24.6.2015 (účetní závěrka obce r. 2014, závěrečný účet obce r. 2014), 9.9.2015, 26.11.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o řídicí kontrole č.j. 173/20.2.2015 (Základní škola a Mateřská škola Postupice)
- Protokol o řídicí kontrole č.j. 172/19.2.2015 (Základní škola a Mateřská škola Postupice)
- Protokol o řídicí kontrole ze dne 20.11.2015 (Základní škola a Mateřská škola Postupice)

V kontrolovaném období obec Postupice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 Postupice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2015 nejsou v části A.5 vykázány Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění, ačkoliv v Rozvaze k 30.6.2015 jsou vykázány zůstatky na účtech 336 - Sociální zabezpečení ve výši Kč 80.040,- a č. 337 - Zdravotní pojištění Kč 36.720,-.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 jsou doplňující údaje v části A.5 vykázány.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, neboť ve Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2014 je na § 6399 pol. 5362 - Platby daní a poplatků SR ve sloupcích Rozpočet po změnách i Výsledek od počátku roku vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 13.698,-. Obec chybně zaúčtovala účetním dokladem č. 00060 ze dne 22.1.2014 kompenzačně vratku DPH za 4.Q roku 2013 na § 6399 pol. 5362 ve výši Kč -21.634,- na straně Dal (mělo být účtováno do příjmů na položku 2222 - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů a v závěru roku upravila rozpočet na skutečnost).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 24.6.2015, spočívajícím ve správném zaúčtování vratky DPH za rok 2014 v roce 2015 a to účetním dokladem č. 50001 ze dne 31.5.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Postupice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

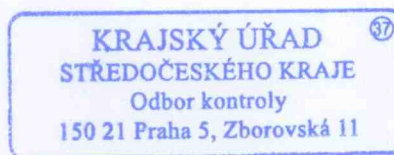
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Postupice 8. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Postupice o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miloslav Půta, starosta obce.

Miloslav Půta
starosta obce Postupice


OBEC POSTUPICE
Školní 154 dne 8. 6. 2016
257 01 Postupice

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Postupice	Miloslav Půta