

**Středočeský kraj**

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5SpZn: 080914/2015/KUSK  
Čj.: 013576/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce****PODLESÍ**

IČ: 00662941

**za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Podlesí za rok 2015 bylo zahájeno dne 18. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24. 11. 2015
- 14. 3. 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:**

**Podlesí**  
Podlesí 81  
261 01 Příbram 1

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Cyril Kukla**  
**Marie Formanová**

**Zástupci obce:**

**Marcela Dušková - starostka obce**  
**Věra Jechurová - 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:



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2015 - 2017

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2015 stanoveny v zastupitelstvu obce dne 26.11.2014 tak, že podobu trvání provizoria budou finančně zajištěny běžné provozní výdaje obce, závazky vyplývající z uzavřených smluv a dohod případně další nespecifikované výdaje v přiměřené výši

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 zveřejněn od 9.3.2015 do 25.3.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.3.2015 jako přebytkový (závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy)

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- příspěvková organizace Mateřská škola Podlesí, oznámeno dopisem ze dne 13.4.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno v zastupitelstvu obce dne 27.5.2015
- č. 2 schváleno v zastupitelstvu obce dne 24.6.2015
- č. 3 schváleno v zastupitelstvu obce dne 5.10.2015
- č. 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 25.11.2015
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 16.12.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 27.1.2016
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.12.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 27.1.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 zveřejněn od 2.5.2015 do 18.5.2015, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.5.2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením " s výhradou"

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M ke dni 31.1.2015, 28.2.2015, 30.3.2015, 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Rozvaha**

- ke dni 31.3.2015, 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.3.2015, 30.6.2015, 30.9.2015, ke dni 31.12.2015

### **Účtový rozvrh**

- platný k využití v roce 2015

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2015, za období 12/2015

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 23.11.2015 do fa č. 31520172 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 16.2.2015 fa. č. 31510001
- ke dni 31.12.2015 do fa č. 31520213 (dle potřeby)

### **Faktura**

- č. 31200146 ze dne 16.10.2015 ve výši 118 580,- Kč za zpracování prováděcího projektu k stavbě Splaškové kanalizace
- č. 31520164 ze dne 11.11.2015 ve výši 1.483 266,50 Kč za opravy místních komunikací v obci Podlesí
- č. 315 20196 ze dne 22.12.2015 ve výši 439 282,- Kč za výměnu vodovodu v Novém Podlesí

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 94-12319211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 18 – 22 za období od 7.9.2015 do 30.10.2015, výpisy č. 25 - 27 za období od 8.12.2015 do 31.12.2015
- k základnímu běžnému účtu č. 2321684/0600 vedenému u GE Money Bank a.s., výpisy č. 146 - 160 za období od 1.10.2015 do 27.10.2015, výpisy č. 177 - 190 za období od 1.12.2015 do 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 42018 - 420207, č. 420227 - 420242
- k bankovnímu účtu č. 94-12319211/0710 vedenému u ČNB, č. č. 130018 - 130022, č. 130025 - 130027
- k základnímu běžnému účtu č. 2321684/0600 vedenému u GE Money Bank a.s., č. 110146 - 110161, č. 110177 - 110189,

### **Pokladní kniha (deník)**

- ke dni 23.11.2015 skonto pokladní hotovosti ve výši 19.696,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize v 8.15 hod., ke dni 28.12.2015

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 971 - 1039 za období od 1.10.2015 do 30.10.2015  
č. 1040 - 1127 za období od 1.11.2015 do 23.11.2015  
č. 1170 - 1266 za období od 1.12.2015 do 28.12.2015

### **Evidence majetku**

- vedena v PC obce (majetkový program Triáda)

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace, svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2015 (Plán inventarizace ze dne 25.11.2015, Proškolení inventarizační komise 9.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016, Katastr - Lazec, Orlov, Podlesí nad Litavkou,

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců srpen - prosinec 2015

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce schválena v zastupitelstvu obce dne 27.5.2015
- účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Podlesí schválena v zastupitelstvu obce dne 27.5.2015

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.9.2015 příspěvková organizace Mateřská škola Podlesí , ke dni 31.12.2015

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.9.2015 příspěvková organizace Mateřská škola Podlesí, ke dni 31.12.2015



### **Smlouvy o dílo**

- ze dne uzavřená s mezi obcí Podlesí a firmou KOSTA s.r.o. Příbram na realizaci projektu " Opravy místních komunikací v obci Podlesí" (cena díla bez DPH 1.225 840,- Kč), schváleno v zastupitelstvu obce dne 5.10.2015
- ze dne 8.12.2015 uzavřená mezi obcí Podlesí a I.SčV, a.s. Praha na realizaci díla "Výměna vodovodu v obci Podlesí"(cena díla 363 043,- Kč bez DPH

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- ze dne 24.11.2015 uzavřená mezi obcí Podlesí a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín na pozemky parc. č. 35/1 a 35/5 na uložení kabelového vedení NN, jako součást distribuční soustavy, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2015.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na projekt " Opravy místních komunikací v obci Podlesí" (navrhovaná cena bez DPH 1.609 501,- Kč), výzva k podání nabídek ze dne 11.9.2015, cenové nabídky celkem od 3 firem, rozhodujícím kritériem byla cena, komisí vybrána firma s nejvhodnější cenovou nabídkou KOSTA s.r.o. Příbram (nabízená cena bez DPH ve výši 1.225 840,- Kč), zastupitelstvem obce schváleno dne 5.10.2015, bylo postupováno ve smyslu vnitřní směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu ze dne 24.6.2015, dle čl. 3.3

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k využití v roce 2015 (Směrnice o zakázkách malého rozsahu ze dne 24.6.2015)

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

- ze dne 4.6.2015

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KUSK dopisem ze dne 4.6.2015

### **Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 26.11.2014(podmínky rozpočtového provizoria na 2015), 25.3.2015(schválený rozpočet na 2015), 29.4.2015, 27.5.2015 (schválený závěrečný účet 2014), 24.6.2015, 5.10.2015, 30.10.2015, 15.12.2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- ke dni 1.10.2015 příspěvková organizace Mateřská škola Podlesí

V kontrolovaném období obec Podlesí, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 přijetí 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 Podlesí:

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**

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 § 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Příloha sestaveného k 31.12.2014 v části A.5 je zřejmé, že obec vykazuje na č. položky 2-splatné závazky veřejného zdravotního pojištění částku ve výši 12.375,- Kč, a ve výkazu Rozvaha sestavené k 31.12.2014 částku 13.389,- Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Územní celek naprávil uvedený nedostatek tak, že ve výkazu Příloha k 31.3.2015 v části A.5 na č. položky 2 a ve výkazu Rozvaha uvádí správně splatné závazky veřejného zdravotního pojištění.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podlesí za rok 2015 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	30,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 206 483,10 Kč.

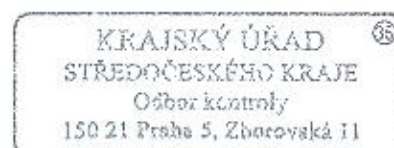
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 118 181,70 Kč.

Podlesí 14. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Marie Formanová



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

- 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 Podlesí o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marcela Dušková, starostka obce.



Marcela Dušková  
starostka obce Podlesí

dne 14.3.2016

### **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,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Podlesí	Marcela Dušková