



SpZn: SZ_090851/2015/KUSK
Čj.: 163626/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 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:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Ing. Petr Matoušek
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Tomáš Beneš - starosta
Petra Hájková - 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:
30. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2014 - 15.12.2014 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2014 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2015
- č. 3 a č. 4 - schválena zastupitelstvem obce dne 18.6.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.7.2015
- č. 6, č. 7 a č. 8 - schválena zastupitelstvem obce dne 19.10.2015
- č. 9 a č. 10 - schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19.10. 2015 (schválen až v tomto termínu z důvodu smrti starosty obce a poklesu počtu zastupitelů pod stanovený počet) - 19.10. 2015 - ustavující zasedání, návrh zveřejněn ve dnech 26.2.2015 - 16.3.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 9.2.2016)

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 9.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 9.2.2016)

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2015

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.12. 2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.12.2015 do č. fa 15-001-00252

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2015 do č. fa 15-002-00016

Faktura

- dle knihy došlých faktur č.15-001-00090 ze dne 7.5.2015 - č. 15-001-00115 ze dne 10.6.2015, č. 15-001-00229 ze dne 4.12.2015 - č. 15-001-00244 ze dne 17.12.2015
- dle knihy vystavených faktur č. 15-002-00007 ze dne 30.6.2015 - č. 15-002-00014 ze dne 27.10.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 76 ze dne 2.6.2015 - č. 90 ze dne 30.6.2015, č. 165 ze dne 1.12.2015 - č. 181 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 50 ze dne 1.6.2015 - č. 61 ze dne 30.6.2015, č. 101 ze dne 1.12.2015 - č. 105 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 17.6.2015 - č. 12 ze dne 30.6.2015, č. 24 ze dne 2.12.2015 - č. 27 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 15-803-00343 - č. 15-803-00425, č. 15-803-00707 - č. 15-803-00773, č. 15-801-00128 - č. 15-801-002165, č. 15-801-00258 - č. 15-801-00268, č. 15-806-00011 - č. 15-806-00012, č. 15-806-00027 - č. 15-806-00031

Pokladní doklad

- za měsíc červen, prosinec
- příjmové a výdajové č. 15-701-00328 ze dne 1.6.2015 - č. 15-701-00382 ze dne 30.6.2015, č. 15-701-00646 ze dne 2.12.2015 - č. 15-701-00673 ze dne 29.12.2015

Evidence poplatků

- vedena ručně v knihách - za psy a za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 10.11.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 11.11.2015, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 pro obec Vonoklasy, k.ú. Vonoklasy, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc listopad

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 19.10.2015 z důvodu poklesu počtu zastupitelů pod stanovený počet (4 z 9)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.12.2015. Obec Vonoklasy jako objednatel, pí J.V. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování žádosti o dotaci a manažerské řízení přípravy projektu na akci "Dostavba vodovodu v obci Vonoklasy". Cena díla činí Kč 55.000,00. Uzavřením smlouvy pověřen starosta obce usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2015.
- Smlouva o dílo ze dne 16.12.2015. Obec Vonoklasy jako objednatel, pí J.V. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování žádosti o dotaci a manažerské řízení přípravy projektu na akci "Dostavba kanalizace v obci Vonoklasy". Cena díla činí Kč 190.000,00. Uzavřením smlouvy pověřen starosta obce usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2015.

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

- Směnná smlouva ze dne 10.3.2015. Obec Vonoklasy směňuje s p. Z.K. pozemek p.č. 478/13 o výměře 34 m2 za pozemky p.č. 469/27 o výměře 78 m2 a p.č. 469/28 o výměře 15 m2 v k.ú. Vonoklasy. Bez vyrovnání. uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2014.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22.6.2015. Obec Vonoklasy jako pronajímatel, Blahy Rt, s.,r.o. jako nájemce. Předmětem smlouvy je část budovy č.p. 127 na pozemku p.č. 206. Pronajmuto za účelem provozování hostinské činnosti. Předmětem nájmu jsou rovněž prostory před hostincem, na pozemku p.č. 469/3, vše v k.ú. Vonoklasy. Uzavřeno na 5 let, za měsíční nájemné Kč 5.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 10.3.2015 - zveřejněn ve dnech 18.7.2014 - 4.8.2014,
- k Nájemní smlouvě ze dne 22.6.2015 - zveřejněn ve dnech 5.5.2015 - 1.6.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1.6.2015. Obec Vonoklasy jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 489/1 v k.ú. Vonoklasy. Uzávěřeno za úplaty. Uzávěření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 115D212002720, ze dne 15.6.2015. Ministerstvo životního prostředí poskytuje obci Vonoklasy dotaci v předpokládané výši Kč 3,443.429,49. Určeno na projekt "Zateplení a výměna zdroje tepla prodejny smíšeného zboží a hostince č.p. 127 Vonoklasy".

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 s p. M.K. na správu počítačové sítě - sjednáno na období 1.1. - 31.12.2015, v rozsahu celkem 30 hodin, za pevnou měsíční odměnu, evidence v docházkovém listu
- ze dne 1.11.2015 s p. M.B. na topení a obsluhu kotelny - sjednáno na období 1.11. - 31.12.2015, v rozsahu celkem 60 hodin, za pevnou měsíční odměnu, evidence v docházkovém listu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na výběr dodavatele na zpracování žádostí a administraci dotací na dostavbu kanalizace a vodovodu. E-mailem osloveno v období 11/2015 6 subjektů. Přijato 6 nabídek. Zastupitelstvo obce dne 14.12.2015 na svém zasedání schválilo jako nejvhodnější nabídku předloženou firmou Tendra a pověřilo starostu obce podepsáním Smluv o dílo. Smlouvy o dílo podepsány na první fázi (zpracování žádostí o dotaci a manažerské řízení), dne 16.12.2015. Firma Tendra zastoupena p. J.P. Ceny ve Smlouvách o dílo jsou shodné s nabídkovou cenou. Postupováno v Souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Schválena zastupitelstvem obce dne 6.8.2014.

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

- zaslána na KÚSK dne 12.11.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 15.12.2014 (rozpočet), č. 3 ze dne 16.3.2015, č. 4 ze dne 4.5.2015, č. 5 ze dne 18.6.2015, č. 6 ze dne 13.7.2015, č. 1 ze dne 19.10.2015 (ustavující), č. 2 ze dne 14.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 226/15/229 ze dne 9.3.2015, kterou provedla Okresní správa sociálního zabezpečení Praha-západ. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, pachtovní, 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 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 Vonoklasy:

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

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2014 nebylo uzavřeno s vyjádřením "s výhradami", či "bez výhrad".

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2015, informace přezkoumávajícímu orgánu o přijatých nápravných opatřeních zaslána dne 12.11.2015.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Předchozí 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 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. např. u Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013. Obec Vonoklasy jako prodávající, pí S.H. a pí M.S. jako kupující.

např. v případě Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013 (Obec Vonoklasy jako prodávající, pí S.H. a pí M.S. jako kupující), neboť návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30.9.2013, převod zaúčtován dne 3.12.2013.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2014. Dokumentováno na Směnné smlouvě ze dne 6.10.2014.

Chyba se již v roce 2015 neopakuje. Doloženo na Směnné smlouvě ze dne 10.3.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy 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.)

- Projednání závěrečného účtu za rok 2014 nebylo uzavřeno s vyjádřením " s výhradami, či " bez výhrad".

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2015, informace přezkoumávajícímu orgánu o přijatých nápravných opatřeních zaslána dne 12.11.2015.

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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.

Vonoklasy 30. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

PhDr. Ladislav Tomášek

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Tomáš Beneš, starosta obce.

Ing. Tomáš Beneš
starosta obce Vonoklasy



.....
dne 30. 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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Vonoklasy	Ing. Tomáš Beneš