

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_092923/2013/KUSK  
Čj.: 102943/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **DOLNÍ POHLEĎ**

**IČ: 00640328**  
**za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 17.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Dolní Pohleď 11  
285 22 Zruč nad Sázavou 1

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Martina Sirotková**  
**Ing. Helena Francová**

**Zástupci obce:**

**Václav Petrásek - starosta**

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2012 - 2015 ze dne 10.12.2011

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2013 zveřejněný v termínu 27.11.2012 - 13.12.2012

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2013 schválený v zastupitelstvu obce 18.12.2012 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce 27.6.2013
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce 26.9.2013
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce 7.11.2013
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce 19.12.2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012 schválený v zastupitelstvu obce 27.6.2013 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněný od 6.6.2013 do 22.6.2013

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

- k 31.12.2013 ze dne 21.1.2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2013 ze dne 4.2.2014

### **Rozvaha**

- k 31.12.2013 ze dne 4.2.2014

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2013 ze dne 4.2.2014

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období roku 2013

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2013 - dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 1300100045 - 1300100111
- odběratelská č.: 1300200002 - 1300200006

### **Bankovní výpis**

- č.: 8 - 12, 30 - 36 běžného účtu ČS. a.s. 443561309/0800
- č.: 18 - 22 bankovního účtu ČNB 94-6412161/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 1300500019 - 1300500025

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 01 - 12/2013

### **Pokladní doklad**

- č. 1370200130 - 1370200179

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013"

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 05, 06, 07, 12/2013

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 18.12.2012
- Měsíční odměny zastupitelů za období 05, 06, 07, 12/2013

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

- Směnná smlouva na směnu pozemku p.č. 795/7 o výměře 10.870 m<sup>2</sup> v k.ú. Kamenná Lhota za pozemky p.č. 839, 840, 842/2 v k.ú. Kouty u Bojiště, uzavřená dne 27.6.2013 mezi obcemi Kouty (23.7.2013) a Dolní Pohled' (členy Lesního družstva obcí Ledeč nad Sázavou)

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací na pozemky: ideální 3/177 ze 20 pozemků v k.ú. Zahájí u Hněvkovic, 3 pozemků v k.ú. Nová Ves u Dolních Kralovic, 2 pozemků v k.ú. Koňkovice, uzavřená dne 30.7.2013 s dárcem - Lesní družstvo obcí Ledeč nad Sázavou, Hněvkovice

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2013 na administrativní práce pro obecní úřad
- ze dne 1.1.2013 na vedení podvojného účetnictví a zpracování mezd
- ze dne 1.5.2013 na sázení stromků v obecních lesích
- ze dne 1.7.2013 na ožin stromků v obecních lesích
- ze dne 1.12.2013 na hrabání návsi v Měchonicích
- ze dne 1.12.2013 na údržbu webových stránek obce
- ze dne 1.12.2013 na proorávání svodnic kolem cest

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné pro období roku 2013

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne 18.12.2012, 7.3.2013, 7.5.2013, 27.6.2013, 26.9.2013, 7.11.2013, 19.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Nespecifikován**

- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, poskytnutých obcím a dobrovolným svazkům obcí prostřednictvím kraje za rok 2013 ze dne 4.2.2014

V kontrolovaném období obec Dolní Pohled', dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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 Dolní Pohled':

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se směnu pozemků provedenou na základě uzavřené Směnné smlouvy na směnu pozemku p.č. 795/7 o výměře 10.870 m<sup>2</sup> v k.ú. Kamenná Lhota za pozemky p.č. 839, 840, 842/2 v k.ú. Kouty u Bojiště, uzavřené

dne 27.6.2013 mezi obcemi Kouty (23.7.2014) a Dolní Pohled' (členy Lesního družstva obcí Ledec nad Sázavou).

**§ 85 písm. a), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o směně pozemků. Jedná se směnu pozemků provedenou na základě uzavřené Směnné smlouvy na směnu pozemku p.č. 795/7 o výměře 10.870 m<sup>2</sup> v k.ú. Kamenná Lhota za pozemky p.č. 839, 840, 842/2 v k.ú. Kouty u Bojiště, uzavřená dne 27.6.2013 mezi obcemi Kouty (23.7.2014) a Dolní Pohled' (členy Lesního družstva obcí Ledec nad Sázavou).

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Jedná se o účet 031 Pozemky, kde není doložena částka 4.759.320, - Kč.

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Na účet 031 Pozemky nebylo účtováno o přijatém daru od Lesního družstva obcí Ledec nad Sázavou (Darovací smlouva ze dne 30.7.2013).

***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

**a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Pohled' za rok 2013 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.)

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

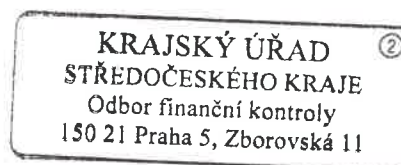
- Záměr obce směnít nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o směně pozemků. Jedná se směnu pozemků provedenou na základě Směnné smlouvy uzavřené s obcí Kouty.

**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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dolní Pohled' 17.3.2014



Podpisy kontrolorů:

Bc. Martina Sirotková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

  
.....  
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Pohled' o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Petrásek, starosta obce.

**OBEC DOLNÍ POHLED'**  
285 22 ZRUČ n. Šáz  
okres Kutná Hora

Václav Petrásek  
starosta obce Dolní Pohled'

  
.....  
dne 17.3.2014

**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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Martina Sirotková
2	1 x	Obec Dolní Pohled'	Václav Petrásek