

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051961/2015/KUSK
Čj.: 008005/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2015
- 26. 5. 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:

Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Stanislav Plocek – starosta obce
Lenka Houžvičková - místostarostka
Renata Kuprová - 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 právníckými 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 právníckých 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:
26. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2014 do 16.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako přebytkový, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2015
- č. 2 schváleno starostou obce k 31.12.2015, na vědomí zastupitelstvu obce dne 29.2.2016

Závěrečný účet

- roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.4.2015 do 9.6.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 20.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 ze dne 25.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 20.1.2016

Rozvaha

- k 30.6.2015 ze dne 25.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 20.1.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 ze dne 25.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 12.4.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.6.2015, 31.12.2015 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu Gordic, evidence a úhrady roku 2015, poř. č. 20150001 - 20150182 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC v programu Gordic, evidence a úhrady roku 2015, poř. č. 1500001 - 1501173- dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 18 za období 27.4.- 3.5.2015 do č. 28 za období 6.7.- 12.7.2015, od č. 49 za období 30.11.- 6.12.2015 do č. 53 za období 28.12.2015.- 3.01.2016
- k účtu č. 35-617981507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 4 za měsíc duben do č. 7 za červenec, č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 21.1.2015 do č. 13 ze dne 30.6.2015 a od č. 24 ze dne 17.12.2015 do č. 25 ze dne 31.12.2015
- k účtu hospodářské činnosti č. 107-5701720257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 2 ze dne 28.2.2015 do č. 12 za prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 24822201/0100 - účetní doklady od č. 300369 ze dne 27.4.2015 do č. 300815 ze dne 10.7.2015, od č. 301555 ze dne 1.12.2015 do č. 301684 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 35-617981507/0100 - účetní doklady od č. 300462 ze dne 30.4.2015 do č. 300845 ze dne 31.7.2015, č. 301684 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 94-2519201/0710 - účetní doklady od č. 000310001 ze dne 21.1.2015 do č. 310013 ze dne 30.6.2015, od č. 310024 ze dne 17.12.2015 do č. 310025 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 107-5701720257/0100 - účetní doklady od č. 400002 ze dne 28.2.2015 do č. 400013 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období leden až červen, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 19.567,00 který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. V938 ze dne 9.9.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 ze dne 5.1.2015 do č. 845 ze dne 29.6.2015 a od č. 1070 ze dne 2.12.2015 do č. 1132 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2015 - poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2015 – pohledávky vyplývající ze smluv f. Fliperstav, f.Pervak

Evidence majetku

- vedena v programu Ginis Express - EMA k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur pro rok 2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.1.2016, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, výpisy z katastru nemovitostí k datu 31.12.2015

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

- Kupní smlouva (obec kupující) na prodej Multicar 25.1 A 10 4x4, VIN 10172 ze dne 30.3.2015 za kupní cenu Kč 150.000,00. Zápis zastupitelstva obce ze dne 26.1.2015.
- Kupní smlouva (obec prodávající) na prodej Multicar M 2510, výrobní číslo 1135 ze dne 22.7.2015 za kupní cenu Kč 18.900,00. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 1.7.2015.
- Kupní smlouva (obec kupující) na nákup pozemku p.č.695/1 - orná půda za kupní cenu Kč 224.280,00 ze dne 28.1.2015. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 26.1.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.2.2015. Dárce (obec) daruje finanční částku Kč 4.000,00 na masopust.
- Darovací smlouva ze dne 26.11.2015 - Občanské sdružení Za Mlýnem v Květnici (dárce). Předmětem daru je veřejné osvětlení na p.č. 695/6 na LV č. 1241 pro obec a k.ú. Květnice. Zastupitelstvo obce schválilo bezúplatný převod dne 25.11.2015.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 150 599 (obec propachtovatel) RAVA zemědělský podnik spol. s.r.o (pachtýř) ze dne 13.10.2015. Záměr pachtu zveřejněn od 18.9.2015. Zastupitelstvo obce schválilo pachtovní smlouvu dne 14.10.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o provozování a pachtu vodovodu č. 1/2015 (obec vlastník) ze dne 6.2.2015 na dobu neurčitou. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo znění smlouvy o provozování vodovodu a pachtu dne 26.1.2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace na tréninkové vybavení pro děti SK Viktoria Sibřina ze dne 15.6.2015 ve výši Kč 20.000,00. Na základě žádosti ze dne 8.6.2015, zastupitelstvo obce dne 10.6.2015 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Smlouvy ostatní

- Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Povýmolí - Zastupitelstvo obce dne 10.6.2015 schválilo Zakladatelskou smlouvu a Stanovy dobrovolného svazku obcí a souhlasí s úhradou vstupního poplatku ve výši Kč 20,00 za obyvatele.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Multicar" - cenové nabídky firem, mail ze dne 30.3.2015 - fi. Jiří Jaroš - ZISTA se sídlem Praha - Klánovice, Kupní smlouva (obec kupující) na prodej Multicar 25.1 A 10 4x4, VIN 10172 ze dne 30.3.2015 za kupní cenu Kč 150.000,00.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "projektová dokumentace Mateřské školy obce Květnice ve stupni DUR a DSP" - výzva k podání nabídky k poptávkovému řízení, zadávací dokumentace, pokyny pro uchazeče, formulář dopisu nabídky a formuláře k prokázání kvalifikace, jiných zadávacích podmínek a dalších skutečností, 19 nabídek, členové komise pro otevírání obálek, otevírání obálek, hodnocení nabídek, zápis z jednání komise pro otevírání obálek ze dne 21.12.2015, zápis z jednání hodnotící komise ze dne 14.1.2016 - firma Ing. Petr Sukdolák, součet Kč 148.830,00.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek - schválená zastupitelstvem obce dne 27.4.2015 s účinností od 1.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.1.2015, 30.3.2015, 27.4.2015, 10.6.2015 (projednána a schválena účetní závěrka obce, schválení zakladatelské smlouvy dobrovolného svazku obcí Výmola), 1.7.2015, 5.8.2015, 9.9.2015, 14.10.2015, 25.11.2015 (delegování pravomoci na starostu obce k provedení rozpočtového opatření č. 2 k 31.12.2015), 16.12.2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu o výpůjčce, nehosponařila 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 ručitého 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, provozovala 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 Květnice:

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

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečný stav majetku nebyl zaznamenán v inventurním soupise. Obec nevedla na účtu 022 nebo 042 k 31.12.2015 skutečnou hodnotu majetku veřejného osvětlení převzatého na základě Darovací smlouvy ze dne 26.11.2015 od Občanského sdružení Za Mlýnem v Květnici.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec neprovedla do dne dílčího přezkoumání (zastupitelstvo obce neschválilo) úpravu rozpočtu tak, aby bylo možno konstatovat, že výdaje byly uskutečněny vždy až po schválení a provedení rozpočtového opatření. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj s výsledkem od počátku roku Kč 381.540,00 (viz FIN 2-12M k 30.6.2015 ze dne 25.8.2015). Podotýkáme, že je nutno provádět průběžné rozpočtové opatření i v části příjmové.

NAPRAVENO

Delegováním pravomoci na starostu obce zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 k provedení konečného rozpočtového opatření č. 2. Provedením rozpočtového opatření č. 2 k 31.12.2015, lze konstatovat, že výdaje byly uskutečněny vždy až po schválení a provedení rozpočtového opatření.

§ 3 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtového výhledu na roky 2016 až 2020, který je již sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

- **Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - platná s účinností od 1.10.2013 odst.č. 2 veřejné zakázky malého rozsahu, neboť:**
Obec při výběru automobilu zn. Multicary 25.1 A 10 4x4, VIN 10172 v celkové hodnotě Kč 150.000,00 (kupní smlouva ze dne 30.3.2015) nedodržela postup při zadávání zakázky malého rozsahu - nebyla uvedena výběrová komise a písemný protokol o výběru dodavatele viz Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.10.2013, odst 2. bod 4 ("vyhodnocení nabídek, které splnily kritéria zadání, provede výběrová komise ve složení starosta a dva zastupitelé..."), bod 7 ("o výběru bude pořízen písemný protokol vč. zdůvodnění výběru").

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření a doložením spisu veřejné zakázky malého rozsahu na "projektovou dokumentaci Mateřské školy obce Květnice ve stupni DUR a DSP", která byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.5.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice 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.)

- Skutečný stav majetku nebyl zaznamenán v inventurním soupise. Obec nevedla na účtu 022 nebo 042 k 31.12.2015 skutečnou hodnotu majetku veřejného osvětlení převzatého na základě Darovací smlouvy ze dne 26.11.2015.

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	40,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,77 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 263 240,00 Kč.

Květnice 26. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Ing. Angel Tonkov

.....
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

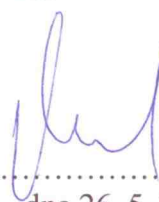
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Květnice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Stanislav Plocek, starosta obce.

Stanislav Plocek
starosta obce Květnice



.....
dne 26. 5. 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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Květnice	Stanislav Plocek