

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082513/2015/KUSK
Čj.: 002633/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY

IČ: 00665142
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 10. 2015
- 26. 2. 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:

Kšely
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková (dne 26.2.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 27.10.2015)
Bc. Petr Venclovský (dne 26.2.2016)

Zástupci obce:

Marcela Svobodová - místostarostka
Iveta Pazdercová - 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. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018, projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 - 19.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2014 jako "deficitní", deficit ve výši Kč 500 tisíc bude pokryt ze zůstatku finančních prostředků z roku 2014. Návrh rozpočtu zveřejněn v paragrafovém znění.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 24.4.2015
- č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 22.7.2015
- č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 30.9.2015
- č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 18.11.2015
- č. 5 schváleno zastupitelstvem dne 18.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 24.4.2015 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 8.4.2015 - 25.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30.9.2015 (datum tisku 9.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (datum tisku 21.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 4.2.2016)

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 4.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 2500000001 - 2500000137 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř.č.2500000001 - 2500000014 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 88 – 117, 177 - 199
- faktury vydané č. 11, 10, 12

Bankovní výpis

- k účtu č. 427735399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 81 ze dne 2.7.2015 do výpisu č. 108 ze dne 31.8.2015, od výpisu č. 152 ze dne 2.12.2015 do výpisu č. 168 ze dne 31.12.2015 (elektronické výpisy)
- k účtu č. 94-7311151/0710 vedenému u České národní banky (dotační účet), od výpisu č. 11 ze dne 17.6.2015 do výpisu č. 18 ze dne 30.9.2015

- k účtu č. 395347489/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (úvěr), od výpisu č. 013 za období 1.7.2015 - 15.7.2015 do výpisu č. 017 za období 1.9.2015 - 15.9.2015

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady č. 410260 - 410345, č. 410404 - 410423
- k účtu č. 427735399/0800 - účetní doklady č. 110081 - 110108, č. 110152 - 110168 (úhrady), č. 710088 - 710117, č. 710177 - 710199 (předpisy faktur)
- k účtu č. 94-7311151/0710 - účetní doklady č. 120011 - 120018, č. 120022 - 120025
- k účtu č. 395347489/0800 - účetní doklady č. 140007 - 140009, č. 140011 - 140012

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - srpen 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 27.10.2015 v 8 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 22.876,00, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. V00000380 ze dne 23.10.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. V00000260 ze dne 2.6.2015 do č. V00000345 ze dne 31.8.2015, od č. P00000404 ze dne 2.12.2015 do č. V00000423 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- ručně vedená (pes, odpad, hřobové místo, vodné)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2015 ze dne 18.12.2015
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2015, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva obce Kšely za rok 2014 ze dne 24.1.2016
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2014 (kat. území č. 782815 Kšely LV 10001)

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce (starosta, místostarosta, předsedové výborů, členové výborů a členové zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Kšely za rok 2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2015

Smlouvy o dílo

- ze dne 5.8.2015 uzavřená se Zhotovitelem VPK Suchý, s.r.o., Zásmuky, IČ 27085201 na realizaci stavby "Vodovod v obci Kšely" v ceně Kč 1.492.795,11- bez DPH, tj. Kč 1.614.866,- bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.7.2015.

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 22.12.2015, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 8.785,01 Tělovýchovná jednota Podlipan Kšely jako obdarovaný

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 4.4.2015 (obec půjčitel) uzavřená s TJ Podlipan Kšely na výpůjčku pozemků p.č. 532/1 (ostatní plocha) o výměře 4.834 m², p.č. 532/2 (ostatní plocha) o výměře 4.071 m², p.č. 790/2 (ostatní plocha) o výměře 540 m² vše v k.ú. Kšely na dobu neurčitou k bezplatnému užívání za účelem sportovního využití - hřiště na kopanou. Smlouva o výpůjčce schválena na jednání zastupitelstva dne 19.12.2014.

- ze dne 25.2.2015 (obec půjčitel) uzavřená s SH ČMS-Sbor dobrovolných hasičů, Kšely na výpůjčku pozemků p.č. 1/1 o výměře 3.208 m², p.č. 1/2 o výměře 833 m², p.č. 4/3 o výměře 595 m², p.č. 7/1 o výměře 67 m² a p.č. 115 o výměře 1.176 m² (vše ostatní plocha a v k.ú. Kšely) na dobu neurčitou k bezplatnému užívání za účelem sportovnímu využití - trénování a pořádání soutěží. Smlouva o výpůjčce schválena na jednání zastupitelstva dne 19.12.2014.

Smlouvy nájemní

- ze dne 9.4.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s TJ Podlipan Kšely na pronájem pozemku st.p.č. 67 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 534 m² na kterém stojí stavba č.p. 38, pozemek p.č. 24 (zahradka) o výměře 530 m² vše v k.ú. Kšely a budova č.p. 38 (3 místnosti) za sjednané roční nájemné ve výši Kč 2.000,00 a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva dne 11.3.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na výpůjčku pozemků p.č. 532/1 (ostatní plocha) o výměře 4.834 m², p.č. 532/2 (ostatní plocha) o výměře 4.071 m², p.č. 790/2 (ostatní plocha) o výměře 540 m² vše v k.ú. Kšely, zveřejněn ve dnech 26.11.2014 - 20.12.2014
- na výpůjčku pozemků p.č. 1/1 o výměře 3.208 m², p.č. 1/2 o výměře 833 m², p.č. 4/3 o výměře 595 m², p.č. 7/1 o výměře 67 m² a p.č. 115 o výměře 1.176 m² (vše ostatní plocha a v k.ú. Kšely), zveřejněn ve dnech 26.11.2014 - 20.12.2014
- na pronájem pozemku st.p.č. 67 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 534 m² na kterém stojí stavba č.p. 38, pozemek p.č. 24 (zahradka) o výměře 530 m² vše v k.ú. Kšely a budova č.p. 38 (3 místnosti), zveřejněn ve dnech 26.11.2014 - 20.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 117D815003494 ze dne 2.9.2015, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na realizaci projektu „Dětské hřiště obce Kšely“ ve výši Kč 113.607,00 (UZ17928) s termínem Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.3.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí příspěvku na činnost ze dne 20.5.2015 (obec Poskytovatel) uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Podlipan Kšely ve výši Kč 30.000,00 (příspěvek na činnost). Poskytnutí příspěvku schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.4.2015.
- Smlouva o poskytnutí příspěvku na činnost ze dne 20.5.2015 (obec Poskytovatel) uzavřená s Stáj NaPolí, Kšely ve výši Kč 5.000,00 (platba energií, nákup materiálu, provozní náklady, podpora mládeže). Poskytnutí příspěvku schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.4.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2015 - p. J.J. v rozsahu 15 hodin (úklid místního hřbitova, údržbářské práce v místní vodárně a sekání trávy na obecních pozemcích)
- ze dne 1.9.2015 - p. M.H. v rozsahu 10 hodin (úklid místního hřbitova)
- ze dne 1.7.2015 - pí M.K. v rozsahu 35,5 hodin (sekání trávy na veřejném prostranství)
- ze dne 1.7.2015 - pí J.Š. v rozsahu 20 hodin (úklid autobusové čekárny a chodníků, udržování pořádku a zeleně v okolí křížku, památníku obětem války, přístřešku u cyklostezky a dětského hřiště)

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace adres a nemovitostí ze dne 9.3.2015 uzavřená s Městem Český Brod

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Vodovod v obci Kšely" zejména Výzva k podání nabídky, Tabulky - hodnocení hodnotící komise, Zápis ze schůze komise pro otevírání

a hodnocení obálek, Oznamení vyhodnocení zadávacího řízení, zápis z jednání zastupitelstva ze dne 22.7.2015 - výsledek hodnocení zakázky a uzavření smlouvy - kritérium ekonomicko-komplexní výhodnost nabídky. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými "Směrnici č. 04/2014 - Veřejné zakázky malého rozsahu".

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

- ze dne 28.4.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2014 (rozpočet r. 2015, rozpočtový výhled), 11.3.2015, 24.4.2015 (účetní závěrka obce r. 2014, Závěrečný účet obce r. 2014), 22.7.2015, 30.9.2015, 18.11.2015 a 18.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kšely, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 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 Kšely:

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:

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Nebylo dohledáno zveřejnění Smlouvy ze dne 5.8.2015 uzavřené se zhotovitelem firmou VPK Suchý, s.r.o., Zásmuky, IČ 27085201 a realizaci stavby "Vodovod v obci Kšely" v ceně Kč 1.492.795,11- bez DPH.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem. Smlouva ze dne 5.8.2015 uzavřená se zhotovitelem firmou VPK Suchý, s.r.o., Zásmuky byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Stavy účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku 078, 079, 081, 082, 088 nebyly porovnány na stav opravek v majetkové evidenci, příp. odpisovém plánu.

NAPRAVENO

Napraveno inventarizací za rok 2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely 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	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,76 %
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 404 272,08 Kč.

Kšely 26. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
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 zjištění 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 Kšely o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marcela Svobodová, místostarostka obce.

Marcela Svobodová
místostarostka obce Kšely


.....
dne 26. 2. 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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Kšely	Marcela Svobodová