

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082609/2014/KUSK
Čj.: 009338/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY

IČ: 00665142

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.4.2015
- 23.9.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kšely
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Jiří Černovský (dne 23.9.2014)
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Špitálský - starosta
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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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: 1. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2010 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 6.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.1.2014 - 30.1.2014

Schválený rozpočet

- r. 2014 zastupitelstvem obce dne 29.1.2014 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přijetím dlouhodobého úvěru

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 16.4.2014
- č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 18.6.2014
- č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 27.8.2014
- č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 19.12.2014

Závěrečný účet

- r. 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 4.6.2014 - 19.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.8.2014, 31.12.2014 (bez protokolu o zpracování)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.8.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 3.2.2015)

Rozvaha

- sestavena k 31.8.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 3.2.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.8.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 3.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 1-8/2014 (elektronicky), za období 12/2014 (kniha analytické rozvahy) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 2400000001 - 2400000134 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 2400000001 - 2400000015 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k účtu č. 3254444369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. (sbírka), výpis č. 006 za období 1.6.2014 - 30.6.2014, účet zrušen k 30.6.2014
- k účtu č. 395347489/080 vedenému u České spořitelny, a.s. (úvěr), výpis č. 1 ze dne 20.6.2014 - č. 6 ze dne 31.8.2014
- k účtu č. 427735399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. (základní běžný účet), výpis č. 73 ze dne 17.6.2014 - č. 113 ze dne 31.8.2014
- k účtu č. 94-7311151/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 18 ze dne 29.8.2014

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady od č. 410242 ze dne 4.6.2014 do č. 410344 ze dne 29.8.2014
- k základnímu běžnému účtu - č. 110073 - 110113
- k úvěrovému účtu - č. 140001 - 140003

- k došlým fakturám - č. 710088 - 710136
- k vystaveným fakturám - č. 810013 - 810015

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - srpen 2014
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání v 8 hodin 5 minut se zůstatkem ve výši Kč 22.723,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 365 ze dne 22.9.2014)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 242 ze dne 4.6.2014 do č. 344 ze dne 29.8.2014

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2014 ze dne 10.12.2014
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2014, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2014
- Inventarizační zpráva obce Kšely za rok 2014 ze dne 21.1.2015
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2014 (kat. území č. 782815 Kšely LV 10001)

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (starosta, místostarosta, předsedové výborů a členové výborů)

Smlouvy o dílo

- č. SOD zhotovitele 10/2014 ze dne 23.4.2014 na provedení stavby "Kšely - vodovodní řady 1a a část řadu 2a" uzavřená se Zhotovitelem VPK Suchý, s.r.o., Zásmuky, IČ 27085201 v ceně díla Kč 1.334.600,- bez DPH (tj. Kč 1.614.866,- včetně DPH) s termínem dokončení díla do 30.6.2014. Dodatek č. 1 ze dne 16.5.2014 ke Smlouvě o dílo č. 10/2014, kterou se mění cena díla v důsledku méněprací a víceprací dle změnového listu na Kč 1.214.170,33 bez DPH (tj. Kč 1.469.146,10 včetně DPH).

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

- Kupní smlouva KSK/4120/2014, číslo stavby IE-12-6005459 ze dne 26.9.2014 (obec prodávající) uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 na prodej stavební parcely č. st. 90 v k.ú. Kšely za sjednanou kupní cenu ve výši Kč 800,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2014.
- Směnná smlouva ze dne 27.6.2014 uzavřená s manželi J.T. a H.T. a firmou FATOS s.r.o., kterou obec převádí na manžele J.T a H.T pozemky st. p.č. 125/1 o výměře 344 m² (zastavěná plocha a nádvoří) - z majetku obce v k.ú. Kšely za pozemek p.č. 393/64 o výměře 668 m² (orná půda), p.č. 393/55 o výměře 73 m² (ostatní plocha) a p.č. 393/54 o výměře 251 m² (ostatní plocha) vše v k.ú. Kšely a to bez dalšího finančního vyrovnání Směna pozemků byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 16.4.2014.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002991415 ze dne 15.10.2014 (obec nabyvatel) uzavřená se Státním pozemkovým úřadem, Praha 3 na pozemky p.č. 49/3 (orná půda), p.č. 49/18 (orná půda), p.č. 393/12 (ostatní plocha) vše v k.ú. Kšely k zajištění veřejně prospěšné stavby nebo stavby pro bydlení - bezplatně. Uzavření smlouvy odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 30.8.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej stavební parcely č. st. 90 v k.ú. Kšely, zveřejněn ve dnech 30.4.2014 - 16.5.2014
- na směnu pozemku p.č. 393/55 o výměře 73 m², p.č. 393/54 o výměře 251 m² a st. p. č. 125/1 o výměře 344 m² vše v k.ú. Kšely, zveřejněn ve dnech 26.2.2014 - 31.3.2014

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 0395347489 ze dne 20.6.2014 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., v částce Kč 1.100.000,- evidované na úvěrovém účtu č. 0395347489/0800 s termínem splacení do 15.12.2016 a to v měsíčních splátkách ve výši Kč 45.834,-. Dodatek č. 1 ze dne 28.8.201 ke smlouvě o úvěru č. 039534789, kterým se mění termín oprávnění čerpání úvěru do 31.8.2014. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Hlášení č. 1 o změnách v rámci PRV VD404.01 ze dne 24.6.2014. Žádost o proplacení výdajů ze dne 30.7.2014. Protokol o kontrole č. 22083809 pod č.j. SZIF/2014/0269075 ze dne 27.8.2014 k Dohodě o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 14.8.2013 poskytnuté Státním zemědělským intervenčním fondem reg. č. žádosti 13/018/41200/179/000717 na realizaci projektu "Záchrana zapomenuté zvoničky na návsi ve Kšelích" v celkové výši Kč 135.450,-.
- Protokol o kontrole č. 22083828 ze dne 3.9.2014 pod č.j. SZIF/2014/0269894 k Dohodě o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 14.8.2013 poskytnuté Státním zemědělským intervenčním fondem reg. č. žádosti 13/018/41200/179/000486 na realizaci projektu "Přestavba čekárny MHD, nástupních ostrůvků a k nim přilehlého okolí ve Kšelích" v celkové výši Kč 218.700,-.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2014 v rozsahu 17 hodin měsíčně uzavřená na dobu určitou do 31.12.2014
- (p. M.B.) - pravidelné provádění úklidu návsi, provádění odpočtu a evidence spotřeby vody u drobných odběratelů

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.5.2014 v rozsahu 52 hodin (p. J.J.) - sekání trávy na místním hřbitově,
- u vodárny, na návsi, údržbové práce na vodárně v období 30.5.2014 - 25.6.2014
- ze dne 1.6.2014 v rozsahu 30 hodin (p. J.B.) - sekání trávy na veřejně přístupných prostranstvích v obci v období 1.6.2014 - 30.6.2014
- ze dne 14.5.2014 v rozsahu 8 hodin (pí E.Š.) - příprava občerstvení pro volební komisi v období 23.5.2014 - 24.5.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k veřejné zakázce malého rozsahu "Kšely vodovodní řady "1a" a část řady "2a"" (Zadávací podmínky akce Výzva k podání nabídek ze dne 25.2.2014 včetně podacích lístků, Jmenování komise ze dne 17.3.2014, Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 25.3.2014, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 25.3.2014, Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 25.3.2014, Rozhodnutí zastupitelstva obce o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 16.4.2014) - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena uvedená včetně DPH souhlasí na cenu uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 10/2014 ze dne 23.4.2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 2.1.2014
- Směrnice č. 1/2014 - Plán provedení mimořádné inventury
- Směrnice č. 2/2014 - Pravidla rozpočtového provizoria obce Kšely, schválena zastupitelstvem dne 19.12.2014
- Směrnice č. 3/2014 - Rozpočet, schválena zastupitelstvem dne 19.12.2014

- Směrnice č. 4/2014 - Veřejné zakázky malého rozsahu, schválena zastupitelstvem dne 19.12.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 6.12.2013 (rozpočtové provizorium), 29.1.2014, 16.4.2014 (účetní závěrka obce r. 2013), 18.6.2014, 27.8.2014, 5.11.2014 (ustavující), 19.12.2014

Výsledky externích kontrol

- Protokol o provedené kontrole celkového vyúčtování veřejné sbírky ze dne 29.8.2014 pod č.j. 127376/2014/KUSK a Vyúčtování veřejné sbírky ze dne 30.6.2014 konané na základě Osvědčení Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 138906/2013/KUSK ze dne 3.9.2013 za účelem "Nákupu nového zvonu do rekonstruované zvoničky na návsi ve Kšelích" v celkové výši čistého výtěžku Kč 7.373,90.

Zřizovací listina organizačních složek

- Zřizovací listina jednoty sboru dobrovolných hasičů obce Kšely ze dne 29.1.2014 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5 ze dne 29.1.2014 (organizační složka) na dobu neurčitou.

V kontrolovaném období obec Kšely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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, 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:

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2/12M k 31.8.2014 je zřejmé, že došlo k překročení překročeno čerpání výdajů u závazného ukazatele na paragrafu 2310.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 4/2014, chyba se v závěru roku již neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2014 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.)

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

**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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

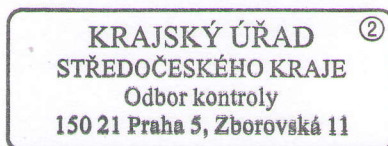
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 954 280,08 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Kšely 1. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

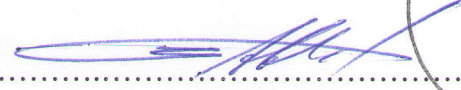
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

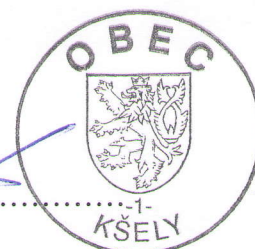
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Kšely o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Zdeněk Špitálský, starosta obce.

Ing. Zdeněk Špitálský
starosta obce Kšely


.....
dne 1. 4. 2015



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	Ing. Zdeněk Špitálský