

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089730/2016/KUSK
Čj.: 002333/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 9. 2016
- 11.04.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Stanislav Plocek - starosta
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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

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:
11.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.10.2015 do 25.11.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 jako přebytkový, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2016
- č. 4 schváleno starostou obce k 31.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2.6.2016 do 17.6.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016, k 31.12.2016 ze dne 7.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 20.9.2016, k 31.12.2016 ze dne 7.2.2017

Rozvaha

- k 30.6.2016 ze dne 22.9.2016, k 31.12.2016 ze dne 7.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 20.9.2016, k 31.12.2016 ze dne 7.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8.2016, k 31.12.2016 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady roku 2016, poř. č. 20160001 - 20160186 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady roku 2016, poř. č. 1600001 - 1601314 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 18 za období 2.5.-8.5.2016 do č. 22 za období 30.5.-5.6.2016 a od č. 48 za období 28.11-4.12.2016 do č. 52 za období 26.12.-1.1.2017
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 27.1.2016 do č. 12 ze dne 30.6.2016 a od č. 21 ze dne 31.10.2016 do č. 25 ze dne 30.12.2016
- k účtu hospodářské činnosti č. 107-5701720257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č.1 ze dne 31.1.2016 do č. 13 ze dne 12.12.2016 - s konečným zůstatkem účtu Kč 0,00

Účetní doklad

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 000300761 ze dne 2.5.2016 do č. 000300890 ze dne 31.5.2016 a od č. 000301245 ze dne 1.12.2016 do č. 000301560 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 000310001 ze dne 27.1.2016 do č. 000310012 ze dne 30.6.2016 a od č. 000310021 ze dne 31.10.2016 do č. 000310025 ze dne 30.12.2016
- k účtu hospodářské činnosti č. 107-5701720257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č.000400001 ze dne 31.1.2016 do č. 000400012 ze dne 12.12.2016 - s konečným zůstatkem Kč 0,00

Pokladní kniha (deník)

- za období květen až červenec, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 30.302,00 který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. V1166 ze dne 27.9.2016)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 931 ze dne 2.5.2016 do č. 1059 ze dne 25.7.2016 a od č. 1284 ze dne 5.12.2016 do č. 1326 ze dne 28.12.2016

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2016 - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2016 – pohledávky vyplývající ze smluv fi Fliperstav, fi Pervak

Evidence majetku

- vedena v programu Ginis Express - EMA k 31.12.2016, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 23.11.2016, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 23.11.2016, inventurní soupisy ke dni 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2016 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za dne 31.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn (tabulka) neuvolněných členů zastupitelstva od 1.1.2016 (odměny neuvolněným zastupitelům obce byly navýšeny dle rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16.12.2015)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.6.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 16017/2016-007 ze dne 30.6.2016, zhotovitel Jan Březina, Červené Pečky, předmětem díla je provedení "Květnice - Oprava stávajícího chodníku a výkopové práce pro rozšíření VO v ulici Na Ladech" v celkové hodnotě Kč 1.169.992,82 bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodneuvarejneni.cz dne 22.9.2016.

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

- Kupní smlouva (obec kupující) na nákup pozemku p.č.695/473 - jiná plocha za kupní cenu Kč 300,00 ze dne 3.3.2016. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 29.2.2016.
- Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 24.5.2016 na nákup hasící stříkačky typ PPS 12 v hodnotě Kč 15.000,00.
- Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 23.6.2016. Prodávající touto smlouvou prodává pozemky, na nichž jsou inženýrské sítě a komunikace dle smlouvy, sjednaná kupní cena činí K 200,00. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 22.6.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 25.8.2016. Předmětem daru je finanční částka Kč 15.000,00 pro Spolek Květnický Ušák. Dar schválilo zastupitelstvo obce dne 10.8.2016.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva (obec propachtovatel) - Zdeněk Růžička (pachtýř) ze dne 18.5.2016, pacht pozemku parc. č. 946 v k.ú. Květnice se sjednává na dobu určitou, a to počínaje dnem 1.6.2016 do 30.5.2019. Záměr pachtu zveřejněn od 9.3.2016. Zastupitelstvo obce schválilo pachtovní smlouvu dne 30.3.2016.
- Smlouva o provozování a pachtu vodovodu obce Květnice (vlastník) a VODOS s.r.o. Kolín (provozovatel) ze dne 28.7.2016. Předmětem smlouvy je úprava vzájemných vztahů mezi vlastníkem a provozovatelem při provozování vodovodu v majetku obce. Provozovatel bude splácet pachtovné jednou ročně a to vždy k 15.1. následujícího roku na účet vlastníka. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 27.7.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.7.2016, pí E.P., v rozsahu 300 hodin, drobné zahradnické práce a údržba zeleně na veřejných prostranstvích obce Květnice (výkaz odpracovaných hodin za červenec a srpen 2016, celkem 50 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Květnice - Oprava stávajícího chodníku a výkopové práce pro rozšíření VO v ulici Na Ladech" - ke kontrole byl zejména předložen protokol o otevírání obálek a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, seznam doručených nabídek, čestné prohlášení člena komise, kontrolní list nabídky č. 1 až č. 4, pozvání k doplňujícímu jednání, vybrán zhotovitel Jan Březina Červené Pečky Kč 2.180.571,10 bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 29.6.2016 schválilo návrh Smlouvy o dílo se zhotovitelem Janem Březinou s nabídnutou cenou Kč 1.415.691,31 včetně DPH. Snížení ceny bylo zdůvodněno v zápisu zastupitelstva obce ze dne 29.6.2016: "..Zároveň pověřilo hodnotící komisi k jednání s předkladatelem nabídky, jehož cílem je změna smluvních podmínek a zohlednění souběhu akcí. Dne 27.6.2016 proběhlo jednání s panem Březinou, na kterém byly dohodnuty změny podmínek smluvní pokuty a nová cena zohledňující souběh prací s opravou kanalizace, výstavbou OK 1 a VO, u kterého tato společnost provede pouze výkopové práce a patky pro sloupy VO. Další práce s výstavbou VO budou předmětem nového poptávkového řízení. Upravená cena díla činí Kč 1.415.691,31 včetně DPH.."

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

- dopisem ze dne 7.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2015, 27.1.2016, 29.2.2016, 30.3.2016, 11.5.2016, 22.6.2016, 29.6.2016, 27.7.2016, 10.8.2016, 14.9.2016, 26.9.2016, 23.11.2016 (pověření starosty obce přípravou a podpisem rozpočtového opatření č. 4/2016), 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 ručitélského 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:

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, neboť:**

Zadavatel uveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku opožděně, nebyla tudíž dodržena lhůta pro zveřejnění do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se Smlouvu o dílo č. 16017/2016-007 ze dne 30.6.2016, zhotovitel Jan Březina, Červené Pečky, předmětem díla je provedení "Květnice - Oprava stávajícího chodníku a výkopové práce pro rozšíření VO v ulici Na Ladech v celkové hodnotě Kč 1.169.992,82 bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodneuvarejneni.cz až dne 22.9.2016.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 23.11.2016 přijmulo systémové opatření, o zveřejňování smluv o dílo do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy na profilu zadavatele.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:**

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.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 62003 ze dne 30.6.2016 (účet 021 0400 Kč 821.691,00).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2016 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	44,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,59 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

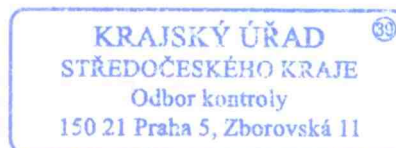
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 713 726,00 Kč.

Květnice 11.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 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 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 11.04.2017

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