

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076457/2014/KUSK
Čj.: 102858/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VLAČICE

IČ: 00236586

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Vlačice za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 6.2.2015

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:

Vlačice
Výčapy 38
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Petr Mužátko - starosta
Jaroslava Hudečková - 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 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 6. 2. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 a 2014 aktualizovaný - schválený v zastupitelstvu obce dne 21.12.2012
- na rok 2015 - 2017 schválený v zastupitelstvu obce dne 14.11.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 23.12.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněný v termínu 26.2.2014 - 13.3.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce 14.3.2014 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 16.5.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 1.7.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 22.7.2014
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 26.9.2014
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 14.11.2014
- č. 6, 7 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce 15.4.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 27.3.2014 - 12.4.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 28.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 29.1.2015

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 29.1.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 29.1.2015

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014 ze dne 29.1.2014
- za účetní období roku 2014 ze dne 6.2.2015 v elektronické podobě (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2014

Faktura

- dodavatelská č.: 600014 - 600034, 600059 - 600134

Bankovní výpis

- č.: 11 - 24, 76 - 145 (denní) běžného účtu KB a.s. 100241161/0100
- č.: 8 - 12 běžného účtu ČS a.s. 143402349/0800
- č.: 20 - 32 (denní) účtu FRB u KB a.s. 27-5374960287/0100
- č.: 8 - 12 úvěrového účtu ČS a.s. 182064119/0800
- č.: 24 - 34 bankovního účtu ČNB 94-1312161/0710

Účetní doklad

- č.: 710003 - 710015, 710036, 810001 - 810012, 800007 - 800010

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 06, 10, 11, 12/2014

Pokladní doklad

- č.: 263 - 303, 379 - 456

Evidence poplatků

- evidence poplatku za svoz komunálního odpadu za rok 2014
- evidence poplatku ze psů za rok 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2014

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 11, 12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 29.1.2014 a 5.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 11, 12/2014

Účetnictví ostatní

- složka účetní závěrky obce Vlačice za rok 2013 - schválená zastupitelstvem obce 14.3.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 05/2014 (č. zhotovitele) uzavřená dne 2.10.2014 se zhotovitelem TES, spol s r.o. Čáslav na odvodnění komunikace III/33822 - dešťová kanalizace III. etapa Výčapy, cena díla 897.171,- Kč včetně DPH

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 23.7.2014, pronájem nemovitosti p.č. 110 Výčapy, nájemce Thi Duoc Le, Čáslav, pronajímatel obec Vlačice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem smíšeného zboží ve Výčapech č.p. 4, p.č.st. 110 v k.ú. Vlačice, zveřejněný v termínu 2.7.2014 - 18.7.2014

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce dle zásad tvorby a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení" na území obce Vlačice, smlouva č. 1/2014 uzavřená 2.5.2014
- Smlouva o zápůjčce dle zásad tvorby a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení" na území obce Vlačice, smlouva č. 2/2014 uzavřená 2.5.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2013 na vedení přestupkové komise
- ze dne 3.11.2014 na úklid a údržbu veřejných prostranství
- ze dne 1.12.2014 na zajištění kulturních akcí

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na realizaci odvodnění komunikace III/33822 - dešťová kanalizace III. etapa Výčapy

Vnitřní předpis a směrnice

- Zásady tvorby a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení" na území obce Vlačice účinné od 1.1.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 23.12.2013, 29.1.2014, 14.3.2014, 15.4.2014, 16.5.2014, 1.7.2014, 22.7.2014, 26.9.2014, 5.11.2014, 14.11.2014, 16.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vlačice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy 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 přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí 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, nevdala 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 Vlačice:

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 a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo č. 05/2014 (č. zhotovitele) uzavřenou dne 2.10.2014 se zhotovitelem TES, spol s r.o. Čáslav na odvodnění komunikace III/33822 - dešťová kanalizace III. etapa Výčapy. Cena díla dle smlouvy činila bez DPH 741.464,- Kč.

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 Vlačice 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo č. 05/2014.

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	4,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	59,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,42 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 150 950,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 966 024,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Vlačice 6. 2. 2015



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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

- 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 Vlačice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Mužátko, starosta obce

Petr Mužátko
starosta obce Vlačice



.....
dne 6. 2. 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Vlačice	Petr Mužátko