

Zborovská 11
150 21, Praha 5

SpZn: SZ_082306/2015/KUSK
Čj.: 002624/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRAKOVANY

IČ: 00235504

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Krakovany za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 11. 2015
- 11. 3. 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:

Krakovany
Krakovany 15
281 27 Krakovany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci obce:

Josef Polák - starosta
Martina Douděrová - hlavní 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 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:
11. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2014 - 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 19.11.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 12.11.2014 do 15.12.2014

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2014, jako přebytkový, v paragrafovém členění - přebytek bude použit na úhradu úvěrů a půjčky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 17.3.2015
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 6.5.2015
- č. 3 a č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.8.2015
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 30.9.2015
- č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce Krakovany za rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 6.5.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18.4.2015 do 5.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2015 okamžik sestavení 16.10.2015 a k 31.12.2015 okamžik sestavení 14.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2015 okamžik sestavení 16.10.2015 a k 31.12.2015 okamžik sestavení 28.1.2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2015 okamžik sestavení ke dni 16.10.2015 a ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 28.1.2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2015 okamžik sestavení 16.10.2015 a ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 28.1.2016

Hlavní kniha

- za období 09/2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně od č. 1 do č. 166 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 134 až č. 159, č. 175 až č. 192

Bankovní výpis

- k účtu č. 4428151/0100 vedenému u KB a.s., výpis č. 144 ze dne 14.9.2015 až č. 152 ze dne 25.9.2015, č. 188 ze dne 1.12.2015 až č. 202 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-2019151/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 25 ze dne 5.8.2015 až č. 28 ze dne 21.9.2015, č. 37 ze dne 1.12.2015 až č. 40 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 500080123 až č. 500090153, č. 500120184 až č. 500120196
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 101440526 až č. 101510549, č. 101880694 až č. 102020762
- k účtu ČNB: doklad č. 300250036 až č. 300280040

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 4.11.2015 činí Kč 10.567,00 (doklad č. 239 ze dne 3.11.2015 v 8:55 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. V146 ze dne 7.8.2015 až č. V178 ze dne 29.9.2015, V206 ze dne 3.12.2015 až č. V226 ze dne 28.12.2015
- příjmový pokladní doklad č. P153 ze dne 5.8.2015 až č. P207 ze dne 30.9.2015, P114 ze dne 1.12.2015 až č. P125 ze dne 14.12.2015

Evidence poplatků

- vedeny ručně (poplatek psi, komunální odpad, nájemné, správní poplatky)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- proškolení inventarizační komise ze dne 26.11.2015
- plán inventur ze dne 11.11.2015
- inventarizační zpráva ze dne 26.1.2016

Mzdová agenda

- mzdový lístek za období 09/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 6.5.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Krakovany za rok 2014 ze dne 6.5.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.10.2015 uzavřená se Zhotovitelem Mária Demeterová, Nepochy, IČ 73606251 na akci "Vyčištění požárního haltýře v obci Krakovany" v ceně díla Kč 713.591,00 bez DPH (tj. Kč 863.445,00 vč. DPH) s termínem dokončení do 31.7.2016

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 3.8.2015 na nákup pozemku p.č. 1355/2 v k.ú. Krakovany - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27.1.2015
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.2.2015 na nákup pozemku p.č. 197/4 v k.ú. Krakovany - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 25.2.2015

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 2.11.2015 mezi MAS Zálabí, z.s. a obcí Krakovany, předmětem smlouvy je bezúplatný převod majetku (1 ks informační tabule a 1 ks autobusové zastávky)

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 9900077168_/1/VB ze dne 17.12.2015 (obec jako povinný) uzavřená s RWE GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem a RWE Distribuční služby, s.r.o. Brno,
- (oprávněný) na pozemku parc. č. 210/2 v k.ú. Krakovany , za jednorázovou úplatu ve výši Kč 100,00. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva dne 16.12.2015.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.12.2014 (platná od 2.1.2015 do 31.12.2015) pí K.B. - knihovnické práce
- ze dne 30.12.2014 (platná od 2.1.2015 do 31.12.2015) p. B.F. - práce při opravě a údržbě majetku obce Krakovany

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.1.2015 v rozsahu 28 hodin (B.F.) - údržba veřejného osvětlení v obci Krakovany a Božec
- ze dne 2.9.2015 v rozsahu 4 hodiny (M.Č.) - správce webových stránek obce Krakovany

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Vyčištění požárního haltýře v obci Krakovany", zejména výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona, oznámení jmenování členem hodnotící komise pro veřejnou zakázku malého rozsahu, čestné prohlášení o nepodjatosti, jednání komise pro otevírání obálek, hodnocení hodnotící komise, zápis ze schůze komise pro otevírání a hodnocení obálek, dopis o oznámení vyhodnocení zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 15 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.2.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Aktuální účtový rozvrh, Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Harmonogram účetních závěrek v průběhu roku, Směrnice pro časové rozlišení, Směrnice pro evidenci, účtování majetku, Odpis majetku, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, Smlouvy o hmotné odpovědnosti, Finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém, Směrnice pro provedení inventarizace, Opravné položky k pohledávkám, Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - platné od 25.2.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.1.2015, 25.2.2015, 17.3.2015, 1.4.2015, 6.5.2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Krakovany za rok 2014), 17.6.2015, 14.7.2015, 26.8.2015, 30.9.2015, 26.10.2015, 11.11.2015 a 16.12.2015, ze dne 19.11.2013 (rozpočtový výhled), 17.12.2014 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krakovany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 nebo zápůjčky, 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 Krakovany:

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:

- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1, neboť:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. Uvolněnému starostovi obce byla chybně vypočítána měsíční odměna - chyba vznikla v závislosti na počtu obyvatel (měsíční odměna byla vyplácena ve výši Kč 39.185,00 správně mělo být Kč 40.535,00)

NAPRAVENO

ve výplatním termínu prosinec 2015 a leden 2016 (předložen mzdový lístek 12/2015 a 1/2016)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krakovany 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,10 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

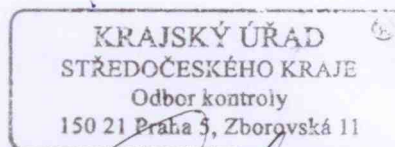
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 269 000,00 Kč.

Krakovany 11. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Hurtíková



.....
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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krakovany o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Polák, starosta obce.

Josef Polák
starosta obce Krakovany

.....*Polák*.....

dne 11. 3. 2016

Obec KRAKOVANY

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. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Krakovany	Josef Polák