

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083376/2014/KUSK
Čj.: 000620/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2014 bylo zahájeno dne 11. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 3. 2015
- 24.11.2014

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:

Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková
Irena Kovářiková (9.3.2014)

Zástupci obce:

Renata Jandová - starostka
Ing. Sylva Patakiová – 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:
9. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2013 - 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.11.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněn od 5.11. do 25.11.2013

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 2.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 31.3.2014
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.4.2014
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 30.5.2014
- č. 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.9.2014
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 8.10.2014
- č. 6, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.11.2014
- č. 7, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, vyvěšen od 18.2. do 5.3.2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.3.2014, s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 31.5., 30.9., 31.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Rozvaha

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- k 30.9.2014, dle potřeby
- k 31.12.2014, dle potřeby

Účetní deník

- duben - červen 2014, říjen - prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- duben - červen 2014, listopad - prosinec 2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 3.2. do 13.11.2014

Faktura

- přijaté faktury č. 24 - č. 44 za období od 2.4. do 19.6.2014, č. 78 - č. 95 za období od 6.11. do 29.12.2014
- vydané faktury č. 01/2014 - 04/2014

Bankovní výpis

- č. 014 - č. 026 za období od 13.4. do 30.6.2014, č. 045 ze dne 2.11.2014, č. 047 - č. 054 za období od 16.11. do 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 27 ze dne 31.10.2014, 32 ze dne 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 004 ze dne 30.9.2014, 008 ze dne 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr

Účetní doklad

- č. 110015 - č. 110026, č. 110048 - č. 110055, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 2.4. do 26.6.2014, za období od 6.10. do 22.12.2014, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 24.11.2014 ve výši 15 366,00 Kč ve 13,45 hod. (k d.č. 131 ze dne 13.11.2014) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 37 - č. 77, č. 111 - č. 143

Evidence poplatků

- k 31.12.2014, vedena v knize, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2014, vedena v programu TRIADA
- Plán inventur ze dne 1.12.2014.
- Proškolení včetně prezenční listiny ze dne 23.12.2014.
- Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014
- výpis z LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice
- výpis z LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za 10/2014, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí V. Dítětová, neuvolněná místostarostka
- mzdové listy za 12/2014, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí B. Matoušková, neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013, schválena zastupitelstvem obce dne 10.3.2014.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.1.2014, s fa FIMOREK - stavební a obchodní spol. s r.o. Kladno, na zhotovení díla "Veřejný vodovod pro obec Kutrovice II", cena díla ve výši 3 876 509,00 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.1.2014.
- Smlouva o dílo ze dne 14.7.2014, s pí M. M. (zhotovitel) na "Vypracování projektové dokumentace domovních částí vodovodních přípojek k rodinným domům", zastupitelstvo obce schválilo dne 9.6.2014.
- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2014, s fa FIMOREK - stavební a obchodní spol. s r.o. Kladno, na zhotovení díla "Kutrovice - vodovodní přípojky", cena díla 20 000,00 Kč (vodovodní přípojka na 1 nemovitost), zastupitelstvo obce schválilo dne 9.6.2014.

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

- Kupní smlouva na nemovitou věc (pozemek) ze dne 7.7.2014, kdy obec prodala pozemek p.č. 652/6 (61 m²) v k.ú. Kutrovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.12.2013.

- Smlouva kupní ze dne 9.7.2014, kdy obec prodala část pozemku p.č. 651/2 (15 m2) v k.ú. Kutrovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.5.2014.
- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 1.9.2014, kdy obec prodala část pozemku p.č. 651/2 (15 m2) v k.ú. Kutrovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.8.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 11.6. do 26.6.2013 - ke Kupní smlouvě na nemovitou věc (pozemek) ze dne 7.7.2014
- zveřejněn od 20.4. do 5.5.2014 - ke Smlouvě kupní ze dne 9.7.2014
- zveřejněn od 24.6. do 10.7.2014 - ke Kupní smlouvě na nemovitost ze dne 1.9.2014

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0389124449 ze dne 14.8.2014, mezi obcí a ČS, a. s. Praha 4, ve výši 1 200 000,00 Kč, za účelem "Veřejný vodovod pro obce Kvílice, Kutrovice a Neprobylice, část Kutrovice", zastupitelstvo obce schválilo dne 30.6.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.3.2014, "Veřejný vodovod pro obce Kvílice, Kutrovice a Neprobylice, část Kutrovice" ve výši 3 283 000,00 Kč (ÚZ 29947), zastupitelstvo obce schválilo dne 30.12.2010.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2014, Ing. S.P. - vedení účetnictví (250 hod.)
- ze dne 7.4.2014, p. A. K. - sekání trávy údržba pozemků v obci (200 hod.)
- ze dne 17.5.2014, pí B. P. - úklid volební místnosti, zajištění pohoštění (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2014, účinnost od 24.11.2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.12.2013 (schválený rozpočet), ze dne 20.1., 10.3., 14.4., 19.5., 9.6., 30.6., 11.8., 8.9., 6.10., 3.11. (ustavující zasedání), 24.11., 15.12.2014. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 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, 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 Kutrovice:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva stanovilo chybně (zpětně) odměnu. Zastupitelstvo obce dne 20.1.2014 stanovilo nové odměny pro neuvolněnou starostku a místostarostku, které byly chybně vyplaceny zpětně od 1.1.2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že byla provedena revokace zápisu zastupitelstva obce ze dne 20.1.2014 zápisem zastupitelstva obce ze dne 24.11.2014, kdy bylo doplněno do bodu č. 5, že rozdíl částky, který byl vyplacen v lednu 2014, u neuvolněné starostky (3 676,00 Kč) a místostarostky obce (306,00 Kč), byl poskytnut jako finanční dar.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2014 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,35 %
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 900 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Kutrovice 9. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková

Irena Kovářiková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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

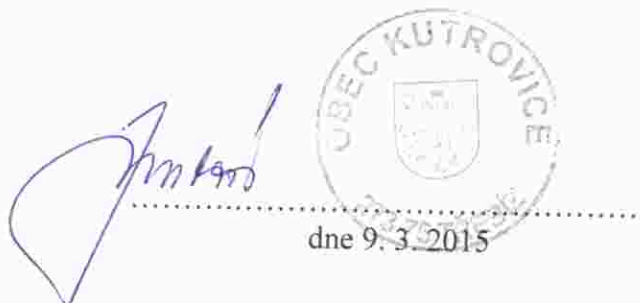
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Kutrovice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice



dne 9. 3. 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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová