

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082535/2015/KUSK
Čj.: 002528/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOUBRAVČICE

IČ: 00235369
za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 5. 2016
- 12. 10. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Doubravčice
Doubravčice 94
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 13.5.2016)

Zástupci obce:

Jaroslav Prkno - starosta
Iva Pášová - 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 právnickými 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:
13. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018, schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.12.2014 - 29.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru a půjček obce, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 30.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 26.2.2015
- č. 2 schváleno starostou obce dne 19.3.2015
- č. 3 schváleno starostou obce dne 28.4.2015
- č. 4 schváleno starostou obce dne 28.5.2015
- č. 5 schváleno starostou obce dne 26.6.2015
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2015
- č. 7 starostou obce dne 30.9.2015
- č. 8 starostou obce dne 30.10.2015
- č. 9 starostou obce dne 30.11.2015
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2015
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2015 - 9.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 8/2015, 12/2015 ze dne 24.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 ze dne 15.7.2015 ze dne 6.2.2016

Rozvaha

- k 30.6.2015 ze dne 15.7.2015, 31.12.2015 ze dne 6.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 ze dne 15.7.2015, 31.12.2015 ze dne 6.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za období 8/2015, 12/2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu KEO-W - č. 15-001-00001 - č. 15-001-00220 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- do č. 15-001-00329 - namátkově dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- do č. 15-002-0066 - namátkově dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 178 - 194, 20, 50, 146, 167, 206, 228 - 230, 239, 256 - 262, 264 - 277, 280 - 283, 286 - 293, 299 - 302, 308, 310 - 313
- faktury vydané č. 51 - č. 58

Bankovní výpis

- k účtu č. 0427918339/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č. 7 za období 1.7.2015 - 31.7.2015, č. 11 za období 1.11.2015 - 30.11.2015, č. 12 za období 1.12.2015 - 31.12.2015
- k účtu č. 2561335379/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 7 za období 1.7.2015 - 31.7.2015
- k účtu č. 94-5412151/0710 vedenému u České národní banky, č. 13 ze dne 17.7.2015 - č. 14 ze dne 31.7.2015
- k účtu č. 3498515389/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 7 za období 1.7.2015 - 31.7.2015
- k účtu č. 4200541467/6800 vedenému u Sberbank, a.s., č. 4 ze dne 30.11.2015 - č. 5 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně - č. 15-701-00201 - č. 15-701-00226, č. 15-701-00265 - č. 15-701-00312
- k účtu č. 0427918339/0800 - č. 15-801-00540 až č. 15-801-00602, č. 15-801-00847 - č. 15-801-01009
- k účtu č. 2561335379/0800 - č. 15-803-00021 až č. 15-803-00022
- k účtu č. 94-5412151/0710 - č. 15-805-00013 až č. 15-805-00014, č. 15-805-00021 - č. 15-805-00024
- k účtu č. 3498515389/0800 - č. 15-806-00035 až č. 15-806-00036
- k účtu č. 4200541467/6800 - č. 15-808-00032 až č. 15-808-00052
- vnitřní příjmové účetní doklady č. 15-003-00363 až č. 15-003-00426
- vnitřní výdajové účetní doklady č. 15-004-00290 až č. 15-004-00336

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec, srpen, prosinec 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 12.10.2015 v 9 hodin 10 minut činil Kč 57.002,-, souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 15-701-00251 ze dne 9.10.2015

Pokladní doklad

- č. 201 ze dne 1.7.2015 - č. 226 ze dne 28.8.2015

Evidence poplatků

- místní poplatky za psa, poplatky za domovní odpady, vedena ručně starostou obce - excell tabulky dle jednotlivých druhů

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 3.12.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2015, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2016

Mzdová agenda

- výplatní listina doplatků mzdy za období 3/15 - 8/15 - podpisy převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti, mzdové lístky za období 3/15 a 4/15

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 4/2015 - uvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Doubravčice za rok 2014 ze dne 9.6.2015

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.2.2015 uzavřená se zhotovitelem Kenast s.r.o., Pečky, na realizaci zakázky s názvem "Vnitřní vybavení mateřské školy" v částce Kč 257.986,52 včetně DPH (tj. Kč 213.986,52 bez DPH) s termínem dokončení díla Kč 26.2.2015.
- ze dne 22.12.2015 uzavřená se zhotovitelem TOST.CZ, s.r.o., Ledeč nad Sázavou na realizaci zakázky s názvem "Rekonstrukce chodníků Doubravčice" v částce Kč 4.579.000,- bez DPH (tj. Kč 5.540.590,- vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.12.2015.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.5.2015 uzavřená s p. J.A., T.A., a pí L.S., kterou obec kupuje p. č. 164/220 o výměře 65 m² (zahrada) v k.ú. Doubravčice v ceně Kč 19.500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2015.
- Kupní smlouva ze dne 4.5.2015 uzavřená s p. V.Š., kterou obec kupuje 1/13 p. č. 164/32 o výměře 497 m² a 1/13 p. č. 164/31 o výměře 1.358 m² v ceně Kč 2.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2015.
- Kupní smlouva ze dne 7.9.2015 uzavřená s p. J.H., kterou obec prodává p. č. 342/120 (ostatní plocha) o výměře 342 m² v k.ú. Doubravčice v ceně Kč 171.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2014.
- Kupní smlouva ze dne 18.5.2015 uzavřená s p. J.B. a pí L.M., kterou obec prodává p. č. 191/28 o výměře 29 m² (lesní pozemek) v k.ú. Doubravčice v ceně Kč 14.500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2014.

Darovací smlouvy

- ze dne 18.6.2015 uzavřená s p. J.Ch. (obec obdarovaná) na 1/22 pozemku p.č. 164/30 o celkové výměře 2.337 m² (ostatní plocha) v k.ú. Doubravčice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej p. č. 342/1 (z něj oddělen 342/120) - ostatní plocha o výměře 342 m² v k.ú. Doubravčice, zveřejněn ve dnech 1.8.2012 - 10.9.2012
- na prodej p. č. 191/28 o výměře 29 m² (lesní pozemek) v k.ú. Doubravčice, zveřejněn ve dnech 12.11.2014 - 1.12.2014

Smlouvy zástavní

- Zástavní smlouva č. S-5539/FIN/2015 ze dne 31.8.2015, zástavní věřitel Středočeský kraj, předmětem zástavy soubor nemovitostí (původně dluh vůči firmě ZEPRIS s.r.o.) - za účelem ručení Sberbank CZ, a.s. - zajištění dluhu obce ve výši Kč 39.000.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 22.12.2015, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. - zřízeno k p. č. 71/2, 76/7, 79/8, 988/2 - zřízeno úplatně - Kč 1.210,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2015

Smlouvy o uznání závazku

- Uznání dluhu obce ze dne 25.9.2015 uzavřené se Sberbank CZ, a.s. - postoupení a refinancování závazku vzniklého za firmou ZEPRIS s.r.o. ve výši Kč 39.000.000,-, uznání dluhu schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2014

Dohody o provedení práce

- č. 4/15 ze dne 2.1.2015 - p. A.B. v rozsahu 60 hodin - úklid veřejného prostranství
- č. 3/15 ze dne 2.1.2015 - p. T.H. v rozsahu 10 hodin měsíčně - výkon funkce v přestupkové komisi
- ze dne 2.3.2015 - pí M.P. v rozsahu 15 hodin - úklid prostor přístavby MŠ po stavbě
- č. 1/15 ze dne 2.1.2015 - pí P.Š. v rozsahu 130 hodin - úklid prostor kanceláře obecního úřadu, WC a chodby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vnitřní vybavení mateřské školy" - zejména Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, Jmenování členů a náhradníků hodnotící komise, Čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena hodnotící komise, Seznam podaných nabídek, Kontrola úplnosti nabídek, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek komisí, Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 11.2.2015 - souhlas s výsledkem výběrového řízení, souhlas s uzavřením Smlouvy o dílo, Rozhodnutí o přidělení zakázky - kritérium nejnižší nabídkové ceny včetně DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 12.2.2015; Výběrové řízení provedeno firmou LK Advisory, s.r.o., Praha 10, IČ 24275093. Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými ve "Směrnici č. 2/2014 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".
- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce chodníků Doubravčice" zejména Výzva k podání nabídky, zápis ze schůze komise pro otevírání a hodnocení nabídek, Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2015, Oznámení vyhodnocení zadávacího řízení - výběr dodavatele a schválení smlouvy o dílo. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 22.12.2015. Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými ve "Směrnici č. 2/2014 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (rozpočet r. 2015), 11.2., 12.3., 16.4. (účetní závěrka Mateřská škola r. 2014), 9.6., (účetní závěrka obce a Závěrečný účet obce za r. 2014), 9.9., 20.10., 12.11., 21.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2016 ze dne 23.3.2016 - Mateřská škola Doubravka - za období 1.7. - 31.12.2015

V kontrolovaném období obec Doubravčice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 Doubravčice:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2015 je vykázáno v části C.1 - Zvýšení stav na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období záporný zůstatek ve výši Kč 125.633,15 a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti záporný zůstatek ve výši Kč 235.633,-.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 jsou již doplňující informace v části C.1 a C.2 vykázány, stav souhlasí s obraty účtu 403.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravčice 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	3,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,54 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 743 950,70 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 40 521 094,00 Kč.

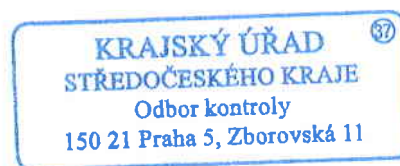
Doubravčice 13. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Hurtíková

Ing. Zdenka Zavřelová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření obcí

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravčice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Prkno, starosta obce.

Jaroslav Prkno
starosta obce Doubravčice


.....
dne 13. 5. 2016

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Doubravčice	Jaroslav Prkno