

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_065761/2015/KUSK
Čj.: 102028/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KÁCOV

IČ: 00236144

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření městyse Kácov za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 2. 2016
- 16. 9. 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 městyse:

Kácov
Jirsíkova 157
285 09 Kácov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci městyse:

Mgr. Soňa Křenová - starostka
Jana Pýchová - ekonom - finanční 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 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 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:
18. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 20.11.2014
- na rok 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 5.3.2015
- na rok 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 10.9.2015
- na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem městyse dne 5.11.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný v termínu 28.11.2014 - 14.12.2014

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015, schválený zastupitelstvem městyse dne 15.12.2014
- rozpočet na rok 2015 rozdělený na jednotlivé položky ze dne 30.12.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - neinvestiční příspěvek na rok 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Kácov ze dne 6.1.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 5.3.2015
- č. 2, 3 schválené zastupitelstvem městyse dne 25.6.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 10.9.2015
- č. 5, 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 5.11.2015
- č. 7, 8 schválené zastupitelstvem městyse dne 17.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 25.6.2015 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu za rok 2014, zveřejněný v termínu 8.6.2015 - 24.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 ze dne 11.9.2015
- k 30.4.2015 ze dne 13.5.2015
- k 28.2.2015 ze dne 12.3.2015
- k 31.12.2015 ze dne 21.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2015 ze dne 15.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Rozvaha

- k 31.8.2015 ze dne 15.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Příloha rozvahy

- k 31.8.2015 ze dne 15.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2015

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 08/2015 ze dne 15.9.2015
- analytická rozvaha za období 12/2015 ze dne 12.2.2016

Kniha došlých faktur

- k 15.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 17.2.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 15.9.2015

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710047 - 710081, 710130 - 710238, 710290 - 710345
- odběratelské faktury č.: 15000000005 - 15000000009

Bankovní výpis

- č.: 7 - 11, 24 - 38, 48 - 57 k bankovnímu účtu č. 443506369/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 13 - 20, 27 - 34 k dotačnímu účtu č. 94-512161/0710 vedenému u ČNB
- č.: 16, 24 k úvěrovému účtu č. 337119429/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 16, 24 k úvěrovému účtu č. 394505449/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 3 účtu veřejné sbírky č. 435570739/0800 vedenému u ČS a.s.

Účetní doklad

- č.: 610005 - 610008, 610010, 610014, 670012, 880001 - 880004, 880010, 880012, 880027 - 880031, 920001 - 920006, 920009 - 920016

Pokladní kniha (deník)

- za období 5, 7, 8, 11, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti 16.9.2015 (8:30 hod.) činil 8.430,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav cenin (stravenky) 16.9.2015 (13:45 hod.) činil 273 kusů a souhlasil na operativní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 15000680 -15000819, 15000957 - 15001183, 15001351 - 15001395, 15001431 - 15001503

Evidence poplatků

- evidence poplatků za komunální odpad a za psy k 1.1.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 04, 06, 07, 08/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse dne 6.11.2014
- odměny zastupitelů za období 03, 04, 06, 07, 08/2015
- mzdový list uvolněné starostky za rok 2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2014 městyse Kácov, schválená zastupitelstvem městyse 9.4.2015
- Účetní závěrka za rok 2014 Základní školy a Mateřské školy Kácov, schválená zastupitelstvem městyse 5.3.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 ze dne 8.7.2015 Základní škola a Mateřská škola Kácov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015 ze dne 8.7.2015 Základní škola a Mateřská škola Kácov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 7.8.2015 se zhotovitelem F. Smítka Přívětice, na realizaci stavby "Zahrada snů Kácov s herními prvky", cena díla 502.670,- Kč včetně DPH
- Dodatek č. 3 ze dne 18.12.2015 ke Smlouvě o dílo ze dne 27.11.2013 uzavřený se zhotovitelem Tomáš Havlíček, Čáslav

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

- Kupní smlouva ze dne 18.2.2015 na nákup pozemku p.č. 2153/6 o výměře 1433 m² v k.ú. Kácov, kupující městyse Kácov, prodávající fyzické osoby
- Kupní smlouva č. KSK/4035/2015 ze dne 17.4.2015 na prodej obecního pozemku p.č. 827 o výměře 8 m² v k.ú. Kácov, kupující ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

- Kupní smlouva ze dne 28.12.2015 na prodej obecního pozemku p.č. 477/2 o výměře 181 m2 v k.ú. Zderadinky, kupující Lesy České republiky, s.p.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč městyse Kácov, poskytovatel Saronaf - Sázavský rozvojový nadační fond Praha 4

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 23.3.5.2015 na pronájem nebytových prostor v č.p. 1 Kácov, (sklad stavebního nářadí), pronajímatel městys Kácov, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr městyse na prodej obecního pozemku p.č. 827 o výměře 8 m2 v k.ú. Kácov, zveřejněný v termínu 16.2.2015 - 4.3.2015
- Záměr na pronájem nebytových prostor II. zámecké nádvoří v č.p. 1 Kácov o výměře 13,70 m2, zveřejněný v termínu 16.2.2015 - 4.3.2015
- Záměr městyse na prodej obecního pozemku p.č. 477/2 o výměře 181 m2 v k.ú. Zderadinky, zveřejněný v termínu 27.11.2015 - 15.12.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 10.4.2015 mezi oprávněným Městyssem Kácov a firmou Sázava Parkland, a.s. Praha 4 jako povinným (pozemky)
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6012035/VB/1, Kácov, knn pro č.p. 3/6 uzavřená dne 18.12.2015 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6016928/VB/1, Kácov, p.č. 372/4 uzavřená dne 18.12.2015 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva S-4847/KHT/2015 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu hejtmana a zmírnění následků živelných katastrof uzavřená dne 25.5.2015 na poskytnutí, poskytnutí dotace ve výši 30.000,- Kč na oslavy 140. výročí založení SDH Kácov
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování výše uvedené dotace, odeslané poskytovateli 9.7.2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů uzavřená dne 18.12.2015, evidenční č. smlouvy S-7305/KHT/2015, investiční dotace ve výši 175.098,- Kč na realizaci akce "Montáž zařízení do hasičského vozidla CAS 25 - RTHP včetně vybavení"
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území mikroregionu uzavřená dne 6.2.2015 s příjemcem Posázaví o.p.s., Jemniště

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 na domovnícké práce
- ze dne 2.1.2015 na vedení mzdové a personální a agendy
- ze dne 30.4.2015 na průvodcovské a správčenské práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o koupi osobního motorového vozidla Renault Kangoo uzavřená 13.4.2015, kupující městys Kácov, prodávající H. Vaňátová, Miskolezy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na nákup staršího vozidla - poptávkové řízení v kompetenci starostky městyse, předloženo cca 10 cenových nabídek, zastupitelstvo městyse 9.4.2015 schválilo nákup vozu Renault Kangoo za 69.000,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2014 o postupech při zadávání veřejné zakázky, účinná od 1.8.2014

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

- Přijaté nápravné opatření ze dne 2.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 15.12.2014, 28.1.2015, 5.2.2015, 5.3.2015, 9.4.2015, 25.6.2015, 16.7.2015, 6.8.2015, 10.9.2015, 5.11.2015, 17.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č 1/2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, provedené dne 5.3.2015 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kácov

V kontrolovaném období městys Kácov, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 městys společníkem, nekoupil ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Kácov:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 5, neboť:

K datu schvalování rozpočtu ani k datu dílčího přezkoumání městys nemá smluvně zajištěn úvěr na krytí výdajů ve výši 2.280.000,- Kč tak, jak má uvedeno ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31.8.2015 na položce 8123.

Rozpočet na rok 2015 byl sestaven a schválen zastupitelstvem městyse sice jako přebytkový ve výši 200.000,- Kč, ale ve skutečnosti k datu schválení rozpočtu 15.12.2014 výdaje ve výši 2.280.000,- Kč na veřejné osvětlení nebyly kryty na straně příjmů, položce 8123 (Dlouhodobé přijaté půjčky) smluvním úvěrem nebo půjčkou.

NAPRAVENO

Městys uzavřel dne 18.12.2015 Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo ze dne 23.11.2013, kterým se stanovuje splatnost částky 2.259.253,10 Kč do 30.6.2016. Rozpočtovým opatřením č. 6 byly sníženy na výdaje veřejné osvětlení § 3631 položka 6121 a příjmy na položce 8123 (Dlouhodobé přijaté půjčky) o 2.280.000,- Kč.

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

§ 1 odst. 1, neboť:

Měsíční odměna starostky městyse byla za období duben až srpen stanovena o 1328,- Kč nižší než stanovuje od 1.4.2015 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění.

NAPRAVENO

Odměna byla doplacena ve mzdách za období 09/2015.

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**

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K 31.12.2014 nebyla do účetnictví městyse proúčtována účetním záznamem 042/389 dohadná částka ve výši cca 2.240.582,- Kč, investice - výstavby veřejného osvětlení v ulici Jirsíkova, zrealizovaná a předaná dodavatelskou firmou v roce 2014, k 31.12.2014 však nevyfakturovaná. Jednalo se o realizovanou investiční akci na základě "Smlouvy o dílo na veřejné osvětlení Jirsíkovy ulice, uzavřené dne 27.11.2013 se zhotovitelem - T.Havlíček, Čáslav (cena díla 2.240.581,58 Kč, realizace 12/2013 - 02/2014).

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 920003 ze dne 27.2.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Kácov 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	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

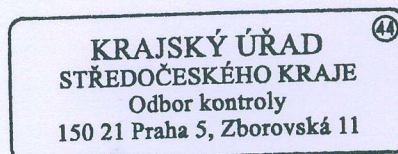
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 905 941,88 Kč.

Kácov 18. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 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 městyse Kácov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní Mgr. Soňa Křenová, starostka městyse.

Mgr. Soňa Křenová
starostka městyse Kácov

MĚSTYS KÁCOV
285 09 Kácov 157
IČ: 00 236 144
DIČ: CZ00236144

.....
dne 18. 2. 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Městys Kácov	Mgr. Soňa Křenová