

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088467/2016/KUSK
Čj.: 001955/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 6. 1. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 11. 5. 2017

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. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chářovice
Chářovice 38
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Ladislav Kalaš - starosta
Petra Burdová - 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

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: 11.5.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 ve výši 1/12 výdajů uskutečněných v roce 2015

Návrh rozpočtu

- roku 2016 zveřejněn ve dnech 18.2.2016 - 31.3.2016

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 31.3.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1, 3, 4, 5, 6 - schválena starostou obce dne 14.4., 18.8., 5.10., 20.11., 7.12.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.5.2016 - 21.6.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 12.2.2017)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 12.2.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 12.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za období 12/2016 (datum tisku 12.2.2017) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 10001 - 10094 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 68 až č. 87

Bankovní výpis

- k účtu č. 320056329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 031 za období 1.11.2016 - 10.11.2016 až výpis č. 036 za období 21.12.2016 - 31.12.2016
- k účtu č. 94-9112121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 21 ze dne 4.10.2016 až výpis č. 29 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - č. 60051 až č. 60059
- k účtu č. 320056329/0800 - č. 50406 až č. 50498
- k účtu č. 94-9112121/0710 - č. 20021 až č. 20029
- předpis faktur - č. 10068 až č. 10087

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2016

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P32 ze dne 12.10.2016 až č. P33 ze dne 30.11.2016

- výdajové pokladní doklady č. V59 ze dne 3.10.2016 až č. V82 ze dne 28.12.2016

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2016 (Plán inventur r. 2016 ze dne 17.11.2016, Prohlášení o proškolení a způsobu vedení inventarizace za rok 2016 ze dne 27.12.2016, inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva obce za rok 2016 ze dne 15.2.2017, včetně rekapitulace inventurních soupisů)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy r. 2016 (neuvolněný starosta, místostarosta) - výše stanovených odměn
- mzdové listy za období 3/2016 (vyplacení odměn za uzavřené dohody o provedení práce pí A.P., L.H. a D.Š.)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2015, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2016

Smlouvy o dílo

- č. 131/16 ze dne 24.6.2016 uzavřená se zhotovitelem firmou BES s.r.o., Benešov na realizaci díla "Zpevnění komunikace na pozemku č. kat. 3782/2 Chářovice" v ceně díla Kč 225.761,46 bez DPH (tj. Kč 273.171,37 vč. DPH). Dodatek č. 1 ze dne 5.8.2016, kterým se mění termín prací v měsících září - říjen 2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.1.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. Z.V. na prodej pozemku p.č. 2618/19 o výměře 240 m² v k.ú. Chářovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015.

Darovací smlouvy

- ze dne 30.5.2016 (obec dárce) uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Chářovice v částce Kč 40.000,-. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2016
- ze dne 5.4.2016 (obec dárce) uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení hasičů Benešov v částce Kč 1.000,-. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 2618/19 o výměře 240 m² v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 27.8.2015 - 16.9.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Chářovice ze dne 24.11.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Posázavím o.p.s., Jemniště na poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2017 ve výši Kč 20.500,-. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2016 na základě žádosti ze dne 14.10.2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Chářovice ze dne 8.1.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Posázavím o.p.s., Jemniště na poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2016 ve výši Kč 20.300,-. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016 na základě žádosti ze dne 22.10.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2016 - pí A.P. v rozsahu 4 hodin (administrativní činnost)
- ze dne 1.3.2016 - pí L.H. v rozsahu 8 hodin (administrativní činnost)
- ze dne 11.2.2016 - pí D.Š. v rozsahu 8 hodin (administrativní činnost)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Zpevnění komunikace na pozemku č. kat. 3782/2 Chářovice", zejména: výzva (e-mail - osloveny 3 firmy), cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva ze dne 21.6.2016 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy) - kritérium nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 131/16 ze dne 24.6.2016. Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými směrnicí 2/2014 o postupech při zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky, schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2016
- č. 3/2016 o oběhu účetních dokladů a vnitroorganizačním účetnictví obce ze dne 24.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 29.12.2015 (rozpočtové provizorium), 4.2., 31.3., 21.6., (závěrečný účet obce a účetní závěrka obce r. 2015), 30.8., 22.11., 27.12.2016

V kontrolovaném období obec Chářovice, 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 a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí 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 Chářovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Chářovice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,05 %

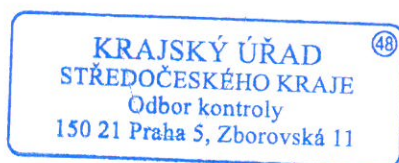
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Chářovice 11. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chářovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Kalaš, starosta obce.

Ladislav Kalaš
starosta obce Chářovice

OBEC CHÁŘOVICE
257 41 Týnec nad Sázavou

.....
dne 11. 5. 2017

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. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Chářovice	Ladislav Kalaš

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.