

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 9. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23. 5. 2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chářovice
Chářovice 38
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Mgr. Zuzana Krajánková - starostka
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23. 5. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2016, zveřejněn dne 23.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, zveřejněna dne 3.1.2018, návrh zveřejněn dne 11.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.3.2018 - 12.4.2018

Schválený rozpočet

- roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.4.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 3 dne 19.6.2018, zveřejněno dne 7.7.2018
- schvalována starostou obce na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 27.3.2018:
 - č. 1 dne 29.3.2018, zveřejněno dne 12.4.2018
 - č. 2 dne 5.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
 - č. 4 dne 1.7.2018, zveřejněno dne 7.7.2018
 - č. 5 dne 24.9.2018, zveřejněno dne 13.10.2018
 - č. 6 dne 1.10.2018, zveřejněno dne 13.10.2018
 - č. 7 dne 26.11.2018, zveřejněno dne 16.12.2018
 - č. 8 dne 27.12.2018, zveřejněno dne 16.1.2019
- změny rozpisu rozpočtu schvalované starostou obce:
 - č. 1 dne 3.5.2018
 - č. 2 dne 1.7.2018
 - č. 3 dne 1.10.2018
 - č. 4 dne 27.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 9.5.2018 - 29.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2018 (datum odeslání 25.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (ze dne 25.2.2019)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 1 - 104

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 1800001 - 1800011

Faktura

- faktury došlé č. 92 až č. 104

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9112121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 320056329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 034 za období 1.12.2018 - 10.12.2018 až č. 036 za období 21.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 60104 až č. 60132
- k účtu č. 94-9112121/0710, č. 20033 až č. 20043
- k účtu č. 320056329/0800 - č. 50495 až č. 50551
- předpisy faktur došlých - č. 03087 až č. 03099

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. V78 ze dne 4.10.2018 až č. V106 ze dne 28.12.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 5.11.2018 (p. L.P. a pí Mgr. Z.K.)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 29.11.2018, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2018, včetně podpisových vzor, Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 15.2.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018, směrnice č. 4/2018 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 6 - 9/2018 (neuvolněný starosta a neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 19.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 8.2.2018 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou na pořízení podílu 4/51 na pozemku p.č. 2674 v k.ú. Chářovice
- Kupní smlouva ze dne 28.2.2018 (obec prodávající) uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 2618/20 o výměře 247 m² a p.č. 2618/21 o výměře 179 m² vše v k.ú. Chářovice. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2017
- Kupní smlouva ze dne 9.7.2018 (obec kupující) uzavřená s fyzickými osobami na pořízení id. podílu 2/51, 1/51, 1/51 a 4/102 pozemku p.č. 2674 v k.ú. Chářovice.

Darovací smlouvy

- ze dne 9.7.2018 (obec obdarovaná) uzavřená s fyzickými osobami, předmět daru - id. podíly 4/51, 4/51, 2/51, 3/102 z pozemku p.č. 2674 v k.ú. Chářovice
- ze dne 12.4.2018 (obec dárce) uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Chářovice, předmět daru - finanční dar ve výši Kč 47.000,-, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018
- ze dne 10.4.2018 (obec dárce) uzavřená s RUAH o.p.s., Benešov, předmět daru - finanční dar ve výši Kč 5.000,-, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018

Smlouvy nájemní

- ze dne 5.3.2018 (obec nájemce) uzavřená s fyzickou osobou na objekt č.p. 16 v k.ú. Chářovice a to na dobu určitou od 23.3.2018 do 25.3.2018, 30.3.2018 - 1.4.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 2618/20 o výměře 247 m² a p.č. 2618/21 o výměře 179 m² vše v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 18.5.2017 - 8.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6012089/1 Chářovice - kNN ze dne 17.9.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly na pozemku p.č. 3854 v k.ú. Chářovice, zřízeno úplatně Kč 4.000,-, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 12.4.2018 (obec poskytovatel) uzavřená s SDH Chářovice v částce Kč 15.000,- na "podporu družstva mladých hasičů, nákup materiálu, oblečení či vybavení družstva mladých hasičů" s termínem vyúčtování do 15.12.2018. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018 na základě žádosti ze dne 12.2.2018

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

- Dodatek č. 1 ze dne 27.6.2018 (ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 6.1.2017), obec poskytovatel, uzavřená s Městem Týnec nad Sázavou, předmět - dokončení rozestavěného díla přístavby Základní školy Týnec nad Sázavou, kterým se mění okamžik poskytnutí dotace do 31.12.2018, povinnosti příjemce, termín vyúčtování do 31.3.2019 a časové užití dotace do 31.12.2018. Dodatek smlouvy schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2018 - p. L.P. v rozsahu 34 hodin (sekání a čištění veřejného prostranství)
- ze dne 6.9.2018 - p. L.P. v rozsahu 20 hodin (sekání a čištění veřejného prostranství)
- ze dne 27.9.2018 - pí Z.K. v rozsahu 35 hodin (vedení kroniky obce v roce 2018)
- ze dne 27.9.2018 - pí Z.K. v rozsahu 15 hodin (úklid obecního úřadu)

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory ze dne 5.11.2018

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

- ze dne 28.12.2017 (rozpočtové provizorium r. 2018, střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2020), 27.3. (rozpočet r. 2018), 19.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2017), 13.9., 5.11. (ustavující), 29.11., 28.12.2018

V kontrolovaném období obec Chářovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chářovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (např. dohody o provedení práce ze dne 1.6., 6.9. (p. L.P.), 27.9.2018 (pí Z.K.)).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,04 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 374 679,00 Kč.

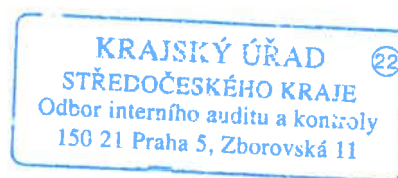
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chářovice 23. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chářovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Zuzana Krajánková, starostka obce.

OBEC CHÁŘOVICE
257 41 Týnec nad Sázavou

Mgr. Zuzana Krajánková
starostka obce Chářovice


.....
dne 23. 5. 2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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 Chářovice	Mgr. Zuzana Krajánková