

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 8. 1. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 19. 5. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chářovice
Chářovice 4
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 19. 5. 2020 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 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 3.1.2018, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2017 - 3.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.12.2018 - 17.1.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 14.3.2019, zveřejněno dne 11.4.2019
 - č. 5 dne 11.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
 - č. 11 dne 10.12.2019, zveřejněno dne 10.12.2019
- schvalována starostkou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 12 dne 23.12.2019, zveřejněno dne 23.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 s vyjádřením "s výhradou" nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2019 - 27.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 odeslán 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 odeslán 13.2.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 odeslána 3.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 odeslána 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1 až č. 137

Faktura

- došlé - č. 62 až č. 71, č. 123 až č. 136

Bankovní výpis

- k účtu č. 0320056329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 016 za období 1.6.2019 - 10.6.2019 až č. 018 za období 21.6.2019 - 30.6.2019, č. 034 za období 1.12.2019 - 10.12.2019 až č. 036 za období 21.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-9112121/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 9.10.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 60055 až č. 60076, č. 60105 až č. 60116
- k účtu č. 94-9112121/0710 - č. 20031 až č. 20039
- k účtu č. 0320056329/0800 - č. 50265 až č. 50320, č. 50554 až č. 50611
- předpisy faktur došlých - č. 30062 až č. 30071, č. 30123 až č. 30135

Pokladní kniha (deník)

- za období 5, 6, 11, 12/2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. P15 ze dne 15.5.2019 až P17 ze dne 18.6.2019, P19 ze dne 18.12.2019
- výdajové - č. V41 ze dne 2.5.2019 až č. V59 ze dne 28.6.2019, č. V87 ze dne 1.11.2019 až č. V99 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, odpady)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace r. 2019: Plán inventur ze dne 18.12.2019, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 14.2.2020, včetně seznamu inventurních soupisů, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2018- výše stanovených odměn členů zastupitelstva obce od 1.1.2019
- mzdové listy r. 2019 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2018 ze dne 11.6.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.10.2019 uzavřená se zhotovitelem Kovofit s.r.o., Praha 2 na realizaci akce "Modernizace dětského hřiště na návsi v Chářovicích" v ceně díla Kč 128.754,90.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.12.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek p.č. 2618/16 díl "a". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 10.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 24.9.2019 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek p.č. 53/2, 2663, 53/3 vše v k.ú. Chářovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2019.
- Směnná smlouva ze dne 14.3.2019 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 55 za id. podíl 1/51 pozemku p.č. 2674, vše v k.ú. Chářovice, finanční dorovnání za rozdíl v hodnotě směňovaných pozemků bude doplacen do rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 3.10.2019 uzavřená s obdarovaným - Babybox pro odložené děti - STATIM v částce Kč 1.000,- (peněžitý dar)
- ze dne 5.3.2019 uzavřená s obdarovaným - ZO ČSOP Vlašim v částce Kč 2.500,- (finanční pomoc - péče o zraněná volně žijící zvířata)

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 19.6.2019 uzavřená s nájemcem - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek p.č. 2618/9 v k.ú. Chářovice a to na dobu určitou do 30.6.2021. Pronajmutí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 2618/16 díl "a" v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 7.10.2019 - 23.10.2019
- pronajmout pozemek p.č. 2618/9 v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 2.5.2019 - 29.5.2019
- směnit pozemek p.č. 55 za id. 1/51 pozemku p.č. 2674 vše v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 20.9.2018 - 18.11.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 2.10.2019 uzavřená s oprávněným - fyzická osoba, k pozemku p.č. 3748/3 v k.ú. Chářovice a to na dobu neurčitou, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvem obce dne 11.6.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6003145/1 ze dne 11.12.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. KN 3855 v k.ú. Chářovice, zřízeno úplatně Kč 6.400,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2019 po poskytnutí dotace ze dne 14.4.2019 uzavřená s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Chářovice v částce Kč 40.000,- na "úhradu materiálového vybavení pro sportovní družstva dětí a dospělých, nákup vycházkových uniforem, úhradu výdajů spojených s účastí na soutěžích, úhradu výdajů spojených s pořádáním Benešovské ligy v obci Chářovice s termínem vyúčtování do 11.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 na základě žádosti ze dne 27.2.2019. Finanční vypořádání dotace ze dne 19.11.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí dotace ze dne 18.4.2019 uzavřená s RUAH o.p.s. v částce Kč 5.000,- na "úhradu provozních výdajů při zajišťování péče" s termínem vyúčtování do 11.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 na základě žádosti ze dne 21.1.2019. Finanční vypořádání dotace ze dne 1.11.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2018 uzavřená s p. L.P. v rozsahu 300 hodin (činnost správce vodního toku - obchůzka vodního díla, údržba hráze, odstraňování případných náletů, čištění vtoku, odstraňování napadených či naplavených předmětů (souhlas s uzavřením DPP vysloven zastupitelstvem dne 28.12.2018)
- ze dne 6.3.2019 uzavřená s p. L.P. v rozsahu 3 hodiny (údržba obecního úřadu č.p. 4)
- ze dne 6.3.2019 uzavřená s p. T.K. v rozsahu 7 hodin (úklid veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Modernizace dětského hřiště na návsi v Chářovicích" - sdělení starostky obce přímým výběru zhotovitele na základě porovnání nabídek prostřednictvím internetových nabídek, objednávkový list č. 5/2019 ze dne 17.9.2019. Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.3.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 3/2019 - účtový rozvrh rok 2019
- č. 2/2019 - vnitřní platový předpis
- č. 1/2019 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- dopis ze dne 17.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 (rozpočet, rozpočtový výhled 2020 - 2021), 14.3., 11.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2018), 12.9., 10.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Chářovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 přijetí dotace, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných: při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 k uzavřeným dohodám o provedení práce ze dne 1.6., 6.9. (p. L.P.), 27.9.2018 (pí Z.K.).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření zastupitelstvem obce dne 11.6.2019, účinnost ověřena u uzavřených dohod o provedení práce s členy zastupitelstva obce na rok 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2019 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,04 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 000,00 Kč.

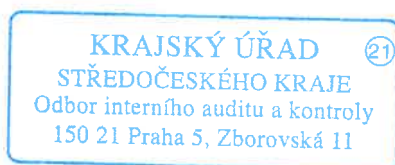
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 19. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

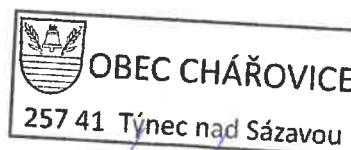
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 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 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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Zuzana Krajánková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chářovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Mgr. Zuzana Krajánková
starostka obce Chářovice

Krajánková
.....
dne 19. 5. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Chářovice	Mgr. Zuzana Krajánková

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu -** Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.
- **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 jejich 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 samosprávných 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.

