

SpZn: SZ_075754/2017/KUSK
Čj.: 000407/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 5. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 26. 4. 2018

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. 2017 - 31. 12. 2017

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníky 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 hospodář 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,
- 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 26.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 27.12.2016, zveřejněna dne 23.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.2.2017 - 17.3.2017

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn dne 23.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 4 (13.6.2017; 21.6.2017),
- změny rozpočtu – schvalovány starostou obce (na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 16.3.2017 - č. 1 (24.3.2017; 18.4.2017), č. 2 (20.4.2017; 11.5.2017), č. 3 (20.5.2017; 13.6.2017), č. 5 (17.8.2017; 7.9.2017), č. 6 (2.9.2017; 27.9.2017), č. 7 (12.10.2017; 20.10.2017), č. 8 (14.11.2017; 27.11.2017), č. 9 (1.12.2017); 14.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 25.5.2017 - 15.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání do systému CSUIS 24.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (ze dne 17.2.2018) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 10001 až č. 10112 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - č. 88 až 111

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9112121/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 12.10.2017 až č. 28 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 320056329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 031 za období 1.11.2017 - 10.11.2017 až č. 036 za období 21.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně - č. 60075 - 60101
- k účtu č. 94-9112121/0710 - č. 20021 až č. 20030
- k účtu č. 320056329/0800 - č. 50448 až č. 50541
- předpisy faktur č. 10088 až č. 10111

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2017

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - č. P21 ze dne 10.10.2017 až č. P22 ze dne 13.12.2017
- výdajové pokladní doklady - č. V57 ze dne 2.10.2017 až č. V81 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 27.11.2017, doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 15.2.2018, včetně rekapitulace inventarizovaných účtů, výpisy LV za obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- mzdové listy - pí L.H. (únor), p. T.K. (únor), pí D.Š. (únor)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1 - 12/2017 (neuvolněný starosta, člen ZO p. L.P.)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za r. 2016 ze dne 13.6.2017 (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2017)

Smlouvy o dílo

- ze dne 2.1.2017 uzavřená s Proxima stavební společnost, s.r.o., Benešov na stavební práce "Oprava malé vodní nádrže nad hřištěm Chářovice" v ceně díla Kč 826.527,60 bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.1.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 2.10.2017 (obec dárce) uzavřená s Ruah o.p.s., Benešov v částce Kč 5.000,- na "úhradu nákladů na činnost obdarovaného"
- ze dne 29.6.2017 (obec dárce) uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska v částce Kč 2.000,-.
- ze dne 25.5.2017 (obec dárce) uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Chářovice v částce Kč 40.000,-, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem dne 16.3.2017.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 15/2017 ze dne 29.12.2017 (obec propachtovatel) uzavřená s pachtýřem AG Agroprim s.r.o., Netvořice na zemědělské pozemky p.č. 1750/16, 1863/1, 1863/3, 2902/2, 3742/1 (trvalý travní porost), č. 1855/1, 1855/2, 2083, 2110/33, 2220/8, 2220/13, 2220/28, 2220/56, 2400/60, 2400/65, 2470/15, 2470/16, 2585, 2727/2, 2727/4, 2737/1, 2737/2, 2804/10 (orná půda), č. 2900/1 (ostatní plocha) vše v k.ú. Chářovice a to na dobu určitou do 31.12.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- propachtovat zemědělské pozemky p.č. 1750/16, 1863/1, 1863/3, 2902/2, 3742/1 (trvalý travní porost), č. 1855/1, 1855/2, 2083, 2110/33, 2220/8, 2220/13, 2220/28, 2220/56, 2400/60, 2400/65, 2470/15, 2470/16, 2585, 2727/2, 2727/4, 2737/1, 2737/2, 2804/10 (orná půda), č. 2900/1 (ostatní plocha) vše v k.ú. Chářovice, zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 21.12.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019022/1 Chářovice, NN, KNN p.č. 2512/17 ze dne 18.9.2017 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s.,

Děčín IV-Podmokly k pozemku č. KN 3855 v k.ú. Chářovice, zřízeno úplatně v částce Kč 4.800,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 12.9.2017.

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

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.7.2017, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, id. č. 129D293004146 na realizaci projektu "Oprava malé vodní nádrže nad hřištěm Chářovice" v částce Kč 766.000,-, s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2018. Žádost o změnu rozhodnutí ze dne 28.8.2017 (uvedení investičních a neinvestičních nákladů do souladu s českými účetními standardy)
- Smlouva o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30.8.2017, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, id. č. 129D293004146 na realizaci projektu "Oprava malé vodní nádrže nad hřištěm Chářovice" v částce Kč 766.000,-.

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

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.1.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Městem Týnec nad Sázavou za účelem "spolufinancování přístavby Základní školy Týnec nad Sázavou" v částce Kč 366.415,-. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 27.12.2016 na základě písemné žádosti ze dne 16.11.2016. Smlouva zveřejněna dne 13.1.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.12.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s PhDr. T.Z., Praha 4 v částce Kč 3.000,- na "sepsání a vydání knihy s pracovním názvem "Na cvičišti SS"". Poskytnutí dotace schváleno 28.12.2017 na základě žádosti ze dne 11.10.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.2.2017 - p. T.K. v rozsahu 12 hodin (úklid veřejného prostranství)
- ze dne 9.2.2017 - pí L.H. v rozsahu 4 hodiny (administrativní činnosti)
- ze dne 9.2.2017 - pí D.Š. v rozsahu 4 hodiny (administrativní činnosti)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava malé vodovodní nádrže nad hřištěm Chářovice", zejména Výzva a zadávací dokumentace zakázky ze dne 23.11.2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.12.2016, Protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace a úplnosti nabídky ze dne 13.12.2016, Protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace a úplnosti nabídky - doplnění ze dne 16.12.2016, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16.12.2016, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.12.2016, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 27.12.2016 (seznámení s výsledky výběrového řízení, schválení smlouvy o dílo), Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.12.2016. Hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice č. 2/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky"

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2017 - Vnitroorganizační směrnice o rozpisu rozpočtu a jeho změnách ze dne 1.8.2017
- č. 1/2017 - o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 16.3.2017

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

- ze dne 27.12.2016 (rozpočtové provizorium), 16.3. (rozpočet r. 2017), 13.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce r. 2016), 12.9., 30.11., 28.12.2017

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

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 2017 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,05 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 5 264,00 Kč.

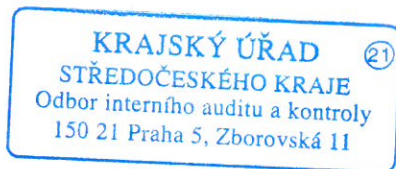
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 26. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
.....
kontrolor

Bc. Jaroslav Petrák

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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Kalaš, starosta obce.

OBEC CHÁŘOVICE

257 41 Týnec nad Sázavou

Ladislav Kalaš
starosta obce Chářovice

.....
dne 26. 4. 2018

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 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 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 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 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. Například uzavřená Darovací smlouva ze dne 25.5.2017 se Sborem dobrovolných hasičů, která byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 13.2.2017, ve které je uveden účel žádosti o příspěvek "na činnost sboru v roce 2017"