

SpZn: SZ_073947/2017/KUSK
Čj.: 002280/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRAŠTICE

IČ: 00242331
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2017 bylo zahájeno dne 31.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2017
- 18.05.2018

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: 01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Chraštica
Chraštica 2
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Cyril Kukla
- kontrolor: Ing. Monika Špergerová (18.5.2018)

Zástupci obce: Marie Dvořáková - starostka
Blanka Zentrichová - 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 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 právníků 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: 18.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 (zveřejněn nebyl)

Návrh rozpočtu

- na úřední desce obce a v elektronické podobě od 22.11.2016 do 22.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 jako přebytkový (závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou celkové příjmy a výdaje), zveřejněn na úřední elektronické desce umožňující dálkový přístup dne 22.12.2016)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chraštica , oznámeno dopisem ze dne 29.12.2016.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2017 (zveřejněno dne 27.3.2017)
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 (zveřejněno dne 27.6.2017)
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 (zveřejněno dne 31.7.2017)
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2017 (zveřejněno dne 30.10.2017)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2017 (zveřejněno dne 1.12.2017)
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 (zveřejněno dne 29.12.2017)
- (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 2.6.2017 do 26.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádření " bez výhrad" (po schválení zveřejněn nebyl).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12M sestaven ke dni 28.2.2017, 31.3.2017, 30.6.2017, 31.7.2017, 31.10.2017, 30.11.2017, 31.12.2017 ze dne 25.1.2018 (dle potřeby)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 9.2.2018

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.9.2017 do fa č. 144 (dle potřeby)
- ke dni 21.12.2017 do fa č. 221 (dle potřeby)

Faktura

- č. 209 ze dne 30.11.2017 ve výši 52.817,- Kč za dodávku a montáž 3 ks závor
- č. 211 ze dne 5.12.2017 ve výši 25.826,24 Kč za přibližování dřeva v obecním lese

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB, výpisy č. 109 – 141 za období od 1.9.2017 do 31.10.2017, č. 161 - 176 od 4.12.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. č. 11 - 20 za období od 20.6.2017 do 17.10.2017, č. 23 - 28 za období od 30.11.2017 do 29.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně č. 40043 - 40058, č. 040064 - 040076
- k základnímu běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB, č. 030170, č. 030272 - 030311
- k běžnému účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 030118 - 030209, č. 035003 - 035007

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 24.11.2017, skonto pokladní hotovosti k uvedenému datu ve výši 78.100,- Kč, souhlasilo se stavem v pokladní knize k uvedenému datu v 8.40. hod., ke dni 31.12.2017 zůstatek k uvedeném datu 0,- Kč.

Pokladní doklad

- příjmové - č. 96 - 119 za období od 4.11.2017 do 27.11.2017, č. 117 - 126 za období od 19.12.2017 do 20.12.2017
- výdajové - č. 102 - 115 za období od 6.11.2017 do 23.11.2017, č. 120 - 129 za období od 2.12.2017 do 27.12.2017

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017 (psi)

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- ke dni 31.12.2017, vedena elektronicky v PC obce (program Fenix)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017, Plán inventarizace ze dne 27.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2018, výpis z LV č. 10001 k.ú. Chrašnice - namátkově dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období červen - září 2017 (z výplatních pásek roku 2017)

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce Chrašnice včetně protokolu za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2017
- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chrašnice za rok 2016, schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6.2017 příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chrašnice, ke dni 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6.2017 příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chrašnice, ke dni 31.12.2017

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

- Notářský zápis o prodeji pozemků z majetku obce ze dne 28.8.2017, parc. č. 808/5 - ostatní plocha, parc. č.359- ostatní plocha, parc. č. 1511 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.7.2017.
- Notářský zápis o prodeji pozemku z majetku obce ze dne 28.8.2017, parc. č. 808/8 - zahrada, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017.
- Notářský zápisy o prodeji pozemku z majetku obce ze dne 24.4.2017, parc. č. 975 - ostatní plocha, prodej schválen 21.11.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemků parc. č. 808/5 - ostatní plocha, parc. č.359- ostatní plocha, parc. č. 1511 - ostatní plocha, zveřejněn od 27.6.2017 do 31.7.2017
- prodej pozemku parc. č. 808/8 - zahrada, zveřejněn od 27.4.2017 do 26.6.2017
- prodej pozemku parc. č. 975 - ostatní plocha, zveřejněn od 20.10.2016 do 22.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.10.2017 uzavřená s M.H. - odstranění poruchy studna č.p. 40 (5 hod. za 150,- Kč/hod.)
- ze dne 8.4.2017 uzavřená s D.K. - péče o majetek obce - odvoz vyřazeného majetku (do 150 hod. za 80.Kč/hod.)
- ze dne 15.9.2017 uzavřená s M.B. - zednické práce ve vodárně (10 hod. za 120,- Kč/hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2017 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016 - schválený rozpočet 2017, 13.1.2017, 17.2.2017, 27.3.2017, 24.4.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 31.7.2017, 28.8.2017, 25.9.2017, 30.10.2017, 27.11.2017, 29.12.2017 (nepřežkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chrašnice ze dne 15.11.2017.

V kontrolovaném období obec Chrašnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 poskytnutí dotace, 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 Chraštica:

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**

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Obec přenesla rozpočet na rok 2017 do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 28.2.2017 v odlišné podobě. Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 na výdajích u § 6112 pol. 5023 - odměny zastupitelů ve výši 530.000,- Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve výši 535.000,- na pol. 5032 - povinné pojistné na veř. zdrav. poj. ve výši 48.000,- Kč u sch. rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M ve výši 49.000,- Kč. Na výdajích u

§ 6171 - činnost místní zprávy ve schváleném rozpočtu ve výši 413.200,- Kč ve výkazu FIN 2-12M ve výši 407.200,- Kč.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
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 0,00 Kč.

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

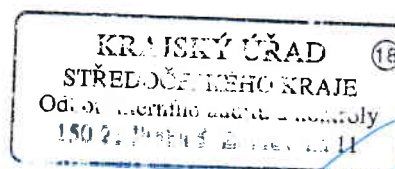
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chraštica 18.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Ing. Monika Špergerová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

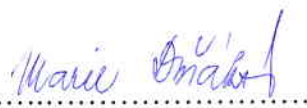
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chraštica o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marie Dvořáková, starostka obce.

Marie Dvořáková
starostka obce Chraštica

OBEC CHRAŠTICE
IČ: 00242331
262 72 – Chraštica 2


dne 18.5.2018

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 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	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Chrašnice	Marie Dvořáková

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočtový výhled.

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.