

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOČNÍK

IČ: 00509833

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Točnínk za rok 2017 bylo zahájeno dne 07.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2017
- 06.06.2018

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:

Točnínk
Točnínk 1
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Petr Mol - starosta
Jana Cajthamlová - 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 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 06.06.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 3.12.2016 do 19.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený zveřejněn dne 1.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 31.7.2017, č. 2 schválené starostou dne 21.8.2017, č. 3 schválené zastupitelstvem dne 29.8.2017, č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 2.10.2017, č. 5 schválené starostou dne 13.10.2017, č. 6 schválené starostou dne 13.11.2017, č. 7 schválené zastupitelstvem dne 18.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen od 1.6.2017 do 19.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 (ze dne 13.9.2017), k 31.12.2017 (ze dne 30.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Rozvaha

- k 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2017, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 63 z 8.8.2017 - č. 72 z 21.8.2017, č. 113 z 1.12.2017 - č. 121 z 28.12.2017
- vydaná č. 9 z 13.11.2017

Bankovní výpis

- č. 7 a č. 8, č. 12 prosinec 2017 k účtu hospodářské činnosti č. 364294329/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 16 z 31.8.2017 k, č. 25 z 29.12.2017 účtu č. 94-4511131/0710 vedeném u České národní banky
- č. 22 z 10.8.2017 - č. 24 z 31.8.2017, č. 34 z 10.12.2017 - č. 36 z 31.12.2017 k běžnému účtu č. 363875359/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 17-802-00019 z 10.7.2017 - č. 17-802-00026 z 31.8.2017, č. 17-802-00038 z 8.12.2017 - č. 17-802-00041 z 31.12.2017 k účtu hospodářské činnosti
- č. 17-803-00016 z 31.8.2017, č. 17-803-00025 z 29.12.2017 k účtu ČNB
- č. 17-801-00262 z 4.8.2017 - č. 17-801-00296 z 31.8.2017, č. 17-801-00415 z 1.12.2017 - č. 17-801-00457 z 31.12.2017 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září, červenec 2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 10 831,00 Kč dne 22.9.2017 (9:00 hod.) souhlasí se stavem v pokladní knize k 12.9.2017, doklad č. 198

Pokladní doklad

- č. 166 z 3.7.2017 - č. 183 z 28.7.2017, č. 238 z 4.12.2017 - č. 267 z 29.12.2017 - hlavní činnost
- č. 88 z 4.8.2017 - č. 106 z 31.8.2017, č. 130 z 8.12.2017 - hospodářská činnost

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně Plánu inventur ze dne 18.12.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 15.1.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta a neuvolněný místostarosta, dle mzdových listů za rok 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 7.7.2017, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Royal Diamond - stavební společnost s.r.o. na akci „rekonstrukce místní komunikace - cesta Šindelář“, cena díla 2 675 013,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.7.2017, dodatek č. 1 ze dne 3.10.2017 uveřejněn na profilu zadavatele dne 9.10.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2017, uzavřená s F.C. na „oprava a údržba obecního majetku“ - max. 300 hodin
- ze dne 1.6.2017, uzavřená s V.C. na „oprava a údržba obecního majetku“ - max. 300 hodin
- ze dne 20.6.2017, uzavřená s M.H. na „příprava a realizace výběrového řízení“ - 40 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „rekonstrukce místní komunikace“, zejména seznamu doručených a přijatých nabídek, protokolu o otevírání obálek, zpráva hodnotící komise, rozhodnutí o oznámení o výběru dodavatele, smlouvy o dílo, dodatku č. 1, usnesení zastupitelstva ze dne 19.6.2017, složka veřejné zakázky malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Točnick

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

- ze dne 19.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (schválený rozpočet), ze dne 16.1.2017, ze dne 13.2.2017, ze dne 13.3.2017, ze dne 10.4.2017, ze dne 15.5.2017, ze dne 19.6.2017 schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 17.7.2017, ze dne 29.8.2017, ze dne 2.10.2017, ze dne 30.10.2017, ze dne 21.11.2017, ze dne 18.12.2017, nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Točnick, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehosponařila 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Točnick:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Obec zveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup pouze zkrácenou verzi závěrečného účtu, bez podrobných údajů a celé závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

NAPRAVENO

Obec závěrečný účet za rok 2016 zveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup již v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Točnick 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,93 %
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 12 400,00 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.

Točnick 06.06.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
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 Točnick o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Mol, starosta obce.

Petr Mol
starosta obce Točnick



.....
dne 06.06.2018

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Točnick	Petr Mol