

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOČNÍK

IČ: 00509833

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Točnín za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2018
- 06.06.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Točnín
Točnín 1
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Irena Kovářiková (18.9.2018)
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 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 06.06.2019 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

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 21.11.2017 do 10.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem dne 18.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený vyvěšen 8.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem dne 29.1.2018, vyvěšeno 15.2.2018,
- č. 2 schválené starostou 26.3.2018, vyvěšeno 9.4.2018,
- č. 3 schválené starostou 11.6., vyvěšeno 12.6.,
- č. 4 schválené starostou 23.7.2018, vyvěšeno 10.8.2018,
- č. 5 schválené 6.8.2018, vyvěšeno 10.8.2018,
- č. 6 - č. 8 schválené zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2017 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 8.6. 2018- 25.6.2018, schválený vyvěšen od 2.7.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (ze dne 13.9.2018), k 31.12.2018 (ze dne 4.2.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 16.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 16.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 16.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Účtový rozvrh

- na rok 2018

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 55 z 27.6. - č. 65 z 23.7.2018, č. 114 z 14.12.2018 - č. 120 z 21.12.2018
- vydaná č. 13 z 12.12.2018

Bankovní výpis

- č. 19 z 1.7. - č. 21 z 31.7., č. 34 z 10.12.2018 - č. 36 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 363875359/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 18 z 31.8., č. 27 z 31.12.2018 k účtu č. 94-4511131/0710 - ČNB,
- č. 12 za období prosinec 2018 k účtu č. 364294329/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 18-801-00244 z 4.7. - č. 18-801-00284 z 31.7.2018, č. 18-801-00432 z 3.12.2018 - č. 18-801-00479 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-803-00018 z 31.8.2018, č. 18-803-00027 z 31.12.2018 k účtu ČNB,
- č. 18-802-00038 z 28.12.2018 - č. 18-802-00042 z 31.12.2018 k účtu hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- za září 2018, skonto pokladní hotovosti dne 18.9.2018 12:00 hod ve výši 17 409,00 Kč (hlavní pokladna) a 9 000,00 Kč (pokladna hospodářské činnosti), souhlasí se stavem v pokladní knize k 17.9.2018, doklad č. 190 a doklad č. 97

Pokladní doklad

- hlavní pokladna č. 152 z 2.7.2018 - č. 167 z 24.7.2018, č. 246 z 1.12.2018 - č. 266 z 28.12.2018
- vedlejší pokladna č. 44 z 1.7.2018 - č. 68 z 29.7.2018, č. 112 z 2.11.2018

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 17.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.1.2019, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc červenec 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2018

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

- Směnná a kupní smlouva ze dne 18.5.2018, obec směňuje pozemek parcelní č. 290/34 o výměře 350 m² za pozemek parcelní č. 290/19 o výměře 13 m², parcelní č. 404/3 o výměře 188 m² a pozemek parcelní č. 245/8 o výměře 907 m², celková výměra 1 108 m², z toho směna činí 350 m² a 758 m² kupuje Obec Točník, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19.2.2018.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnických práv ze dne 9.11.2018, obec jako nabývá pozemek parcelní č. 168/1 v katastrálním území Točník, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné a kupní smlouvě ze dne 18.5.2018, záměr vyvěšen v době od 25.1.2018 do 12.2.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2018 uzavřená s I.H. na opravu a údržbu majetku obce - max. 300 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 29.1.2018, ze dne 19.2.2018, ze dne 26.3.2018, ze dne 23.4.2018, ze dne 28.5.2018, ze dne 25.6.2018 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 3.9.2018, ze dne 8.10.2018, ze dne 25.10.2018 (ustavující), ze dne 12.11.2018, ze dne 21.11.2018, ze dne 17.12.2018, ze dne 27.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Točnick, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, 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

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu Rozvaha k 30.6.2018 obec zřejmě chybným účtováním vykazovala záporné hodnoty u účtu 331, 378 a účtu 349 a nevykazovala předpisy mezd u účtů 336, 337 a 342.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Rozvaha k 31.12.2018, obec již účtuje o předpisu mezd a vykazuje správné zůstatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	3,04 %
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:

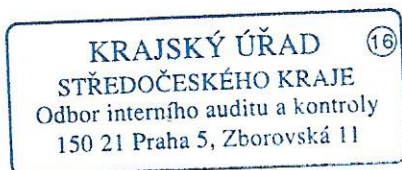
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Točnick 06.06.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



.....
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 Točnick o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Petr Mol, starosta obce.

Petr Mol
starosta obce Točnick


.....
dne 06.06.2019* 

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Točnick	Petr Mol

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné darovací smlouvy (smlouvy o dílo), v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.