

SpZn: SZ_074651/2017/KUSK
Čj.: 000204/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRHANICE

IČ: 00232025

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Krhanice za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017
- 25.05.2018

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:

Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci obce:

Mgr. Aleš Papoušek - starosta
Ing. Jana Cachová - hlavní účetní
Lenka Termerová - mzdová účetní,
pokladní

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 právnickými 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 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:
25.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2021, zveřejněn dne 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 16.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2016 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 20.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkové organizace Základní škola Krhanice a Mateřská škola Krhanice schváleny společně s rozpočtem obce dne 16.12.2016 a prokazatelně oznámeny dne 2.1.2017 (doloženo podpisy ředitelky školy a ředitelky školy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 a č. 2 - schválena zastupitelstvem obce dne 6.3.2017, zveřejněno dne 20.3.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017, zveřejněno dne 31.5.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 3.7.2017
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 19.7.2016, zveřejněno dne 9.8.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2017, zveřejněno dne 20.9.2017
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 12.10.2017, zveřejněno dne 23.10.2017
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 14.11.2017, zveřejněno dne 15.11.2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2017, zveřejněno dne 21.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 3.7.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2017 - 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2017 ze dne 9.11.2017, k 31.12.2017 ze dne 23.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.10.2017 do č. faktury 309, k 31.12.2017 do č. faktury 403

Kniha odeslaných faktur

- k 17.10.2017 do č. faktury 392017311, k 28.12.2017 do č. faktury 402017311

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 63 ze dne 3.4.2017 - č. 95 ze dne 28.4.2017, č. 129 ze dne 2.6.2017- č. 154 ze dne 19.6.2017, č. 361 ze dne 2.12.2017 - č. 397 ze dne 28.12.2017

- dle knihy vystavených faktur č. 122017311 ze dne 1.2.2017 - č. 192017311 ze dne 1.2.2017, č. 282017311 ze dne 18.4.2017 - č. 312017311 ze dne 18.4.2017, č. 362017311 ze dne 18.5.2017 - č. 402017311 ze dne 28.11.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 71 ze dne 3.4.2017 - č. 89 ze dne 30.4.2017, č. 111 ze dne 2.6.2017 - č. 130 ze dne 30.6.2017, č. 221 ze dne 1.12.2017 - č. 239 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 18 ze dne 27.7.2017, č. 31 ze dne 15.11.2017 - č. 39 ze dne 29.12.2017
- k účtu IP č. 15034 - 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1 ze dne 20.5.2017 - zrušen

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1/4 - č. 30/4, 3109 - č. 3128, 3609 - č. 3628, č.1/6 - č. 36/6, č. 3196 - č. 3215, č. 3695 - č. 3715, č. 5353 - č. 5398, č. 3358 - č. 3376, č. 1/12 - č. 32/12
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 1007 - 1019, č. 1033 - č. 1043
- k účtu IP č. 15034 - 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 188

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8:30 hod činí Kč 38.078,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec
- č. 681 ze dne 3.4.2017 - č. 745 ze dne 28.4.2017, č. 835 ze dne 1.6.2017 - č. 934 ze dne 30.6.2017, č. 1270 ze dne 1.12.2017 - č. 1346 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Fenix, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků obce Krhanice k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 18.9.2017, Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.11.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Krhanice a k.ú. Krhanice - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 6.2. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - březen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Krhanice a Mateřské školy za rok 2016, ze dne 15.5.2017, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 28.6.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 23.6.2017. Obec Krhanice jako kupující, ALTSTAED INVESTMENS, a.s. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1956/52 o výměře 72 m² v k.ú. Krhanice. Kupní cena činí Kč 2.160,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.4.2017. Obec Krhanice daruje Sboru dobrovolných hasičů finanční částku Kč 3.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2016.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.9.2017. Obec Krhanice pronajímá p. Z.B. část pozemku p.č. 128/2 o výměře 36 m² v k.ú. Krhanice. Uzavřeno do 31.12.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2017.
- Nájemní smlouva ze dne 10.3.2017. Obec Krhanice pronajímá p. R.N. část pozemku p.č. 1972/6 v k.ú. Krhanice. Uzavřeno do 13.3.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 10.3.2017 - zveřejněn ve dnech 15.2.2017 - 7.3.2017
- k Nájemní smlouvě ze dne 20.9.2017 - zveřejněn ve dnech 1.9.2017 - 19.9.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 18.9.2017. Obec Krhanice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 102/3 v k.ú. Krhanice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na zakoupení učebních pomůcek pro žáka 1. třídy Základní školy Krhanice, ze dne 25.7.2017. Obec Krhanice poskytuje žákovi E.D. dotaci ve výši Kč 600,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.4.2017 s p. V.B. na sázení stromků pod Ledinami - sjednáno do 25.4.2017, v rozsahu 80 hodin,
- uzavřená dne 2.5.2017 s p. A.A. na údržbu přečerpávací stanice ČOV Prosečnice - sjednáno do 19.5.2017, v rozsahu 30 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2017 - Metodika, rozpočet, rozpočtová opatření, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce Krhanice, schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2017.
- Směrnice č. 3/2017 - Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené Obcí Krhanice, schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 6.3.2017, č. 2 ze dne 15.5.2017, č. 3 ze dne 28.6.2017 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 18.9.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2017, o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Krhanice, ze dne 25.4.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními prostředky, správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení, dodržování finanční kázně.
- Protokol č. 2/2017, o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Krhanice, ze dne 25.4.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními

prostředky a dalšími finančními prostředky, správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení, dodržování finanční kázně.

V kontrolovaném období obec Krhanice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

