

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073160/2017/KUSK
Čj.: 098758/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHABEŘICE

IČ: 00236101

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Chabeřice za rok 2017 bylo zahájeno dne 04.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 05.02.2018

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:

Chabeřice
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

MVDr. Petr Záruba - starosta
Hana Pergrová - 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 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: 05.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2014
- na roky 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2014, zveřejněný dne 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný v termínu 1.12.2016 - 16.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 16.12.2016 jako schodkový
- zveřejněn elektronicky 31.5.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 13.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 18.9.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 20.11.2017
- č. 6 schválené starostou obce 15.1.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce 19.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, zveřejněný v termínu 1.6.2017 - dosud
- Schválený závěrečný účet nezveřejněn elektronicky, pouze návrh závěrečného účtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018

Rozvaha

- k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 5.2.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710058 - 710125, 710159 - 710205
- odběratelské faktury č.: 32017003 - 32017007

Bankovní výpis

- běžného účtu ČS a.s. 443555339/0800 č.: 10 - 18, 31 - 36
- dotačního účtu ČNB 94-4716161/0710 č.: 9 - 18, 29 - 37

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610003, 610007, 610010, 610011, 610013, 610019, 610021, 610031, 610032, 610035, 920028, 930001

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 12/2017

Pokladní doklad

- č. 17000316 - 17000372, 17000661 - 17000711

Evidence poplatků

- za komunální odpad 2017 k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 08, 09, 12/2017
- výpočet k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Schválení navýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva pro rok 2017 dne 16.12.2016
- Měsíční odměny zastupitelů za období 08, 09, 12/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 19.6.2017

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

- Směnná smlouva ze dne 23.1.2017 na směnu obecního pozemku p.č. 2594/4 o výměře 1078 m² v k.ú. Chabeřice (ve smlouvě uveden neplatný právní předpis, dle kterého byla smlouva uzavřena)
- Kupní smlouva ze dne 7.7.2017 na prodej obecního pozemku p.č. 2451/5 o výměře 3077 m² v k.ú. Chabeřice za cenu znaleckého posudku, prodávající obec Chabeřice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 9.10.2017 na prodej obecního pozemku p.č. 2594/2 o výměře 1265 m² v k.ú. Chabeřice, prodávající obec Chabeřice, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.3.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč z rozpočtu obce Chabeřice, obdarovaný Základní škola a Mateřská škola Kácov
- Darovací smlouva ze dne 4.9.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč z rozpočtu obce Chabeřice, obdarovaný Organizace 5. prosince, spolek Trhový Štěpánov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu obecního pozemku p.č. 2594/4 o výměře 1078 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 17.10.2016 - 2.11.2016
- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 2451/5 o výměře 3077 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 29.5.2017 - 19.6.2017
- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 2594/2 o výměře 1265 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 17.6.2015 - dosud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6009618/VB/1 v k.ú. Chabeřice, uzavřená dne 23.5.2017, povinná obec Chabeřice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dodatek č. 1 ze dne 31.3.2017 k Veřejnoprávní smlouvě ze dne 4.11.2016 o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 1.410.300,- Kč na realizaci stavby "Vodovod Kácov", poskytovatel obec Chabeřice, příjemce městys Kácov - změna čl. IV.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 5.4.2017 na poskytnutí účelové dotace ve výši 3000,- Kč z rozpočtu obce Chabeřice, příjemce MAS Lípa pro venkov, z.s. Zbraslavice

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2016 na zápisy do kroniky obce
- ze dne 29.12.2016 na údržbu obecního vodovodu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.10.2016 na pozici hospodářka obce
- platový výměr ze dne 31.10.2017 na pozici hospodářka obce
- platový výměr ze dne 31.10.2016 na pozici dělník obce
- platový výměr ze dne 31.10.2017 na pozici dělník obce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2016, 13.3.2017, 22.5.2017, 19.6.2017, 18.9.2017, 20.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Chabeřice, 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 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 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, 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 Chabeřice:

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 předechozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chabeřice 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	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,57 %
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:

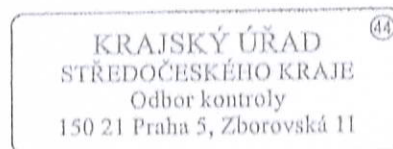
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chabeřice 05.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chabeřice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan MVDr. Petr Záruba, starosta obce.

MVDr. Petr Záruba
starosta obce Chabeřice

OBEC CHABEŘICE
Chabeřice 9
265 22 Zámč nad Šifřavou



.....
dne 05.02.2018

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 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Chabeřice	MVDr. Petr Záruba

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 byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled. Dále byla obec povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, 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.