

SpZn: SZ_075760/2017/KUSK
Čj.: 000411/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHMELNÁ

IČ: 00473537

za rok 2017

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 17. 5. 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:

Chmelná
Chmelná 13
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Tomáš Martínek - starosta
Ing. Eva Follerová - 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 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: 17.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2020 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 9.7.2015, zveřejněn 12.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 7.11.2016 do 30.11.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele položky
- schválený rozpočet zveřejněn od 12.12.2016

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce: č. 1 (schváleno 24.1.2017, zveřejněno 24.1.2017), č. 2 (26.10.2017, 26.10.2017), č. 3 (21.12.2017, 22.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2017 s vyjádřením "s výhradou" - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.5.2017 do 7.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 7.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 7.2.2018

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 7.2.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 8.2.2018

Hlavní kniha

- za období 12/2017 datum tisku 6.3.2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 3200 do č. 3277 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 3254 až č. 3273

Bankovní výpis

- základní běžný účet obce č. 320048329 vedený u České spořitelny a.s., č. 10 za období od 1.10.2017 do 31.10.2017 až č. 12 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017 (výpisy jsou měsíční)
- běžný účet obce č. 94-11415121/0710 vedený u ČNB, č. 23 ze dne 30.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 01178 až č. 01254
- k účtu ČNB: č. 03022 až č. 03024
- k pokladně: č. 00027 až č. 00155

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - prosinec/2017

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P2 ze dne 11.7.2017 až č. P105 ze dne 18.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V27 ze dne 4.7.2017 až č. V52 ze dne 18.12.2017

Evidence poplatků

- ručně vedená - psi, vodné, stočné, odpad

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.12.2017
- Proškolení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 30.12.2017
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky 10-12/2017
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 7.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.7. 2017 uzavřená s p. M.T.ml, oprava obecní cesty - v rozsahu 55 hodin
- ze dne 31.3.2017 uzavřená s p. F.S., úprava obecní cesty - v rozsahu 32 hodin
- ze dne 14.1.2017 uzavřená s p.K.F., oprava dveří a stolů v kulturním domě - v rozsahu 20 hodin

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

- ze dne 8.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.1.2017, 24.4., 7.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2016 a závěrečného účtu obce za rok 2016), 4.9., 26.10., 4.12. a 21.12.2017, ze dne 12.12.2016 (rozpočet) a 9.7.2015 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chmelná, 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, 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 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu.

