

SpZn: SZ_076872/2018/KUSK
Čj.: 002913/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SCHOŘOV

IČ: 00639681

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Schořov za rok 2018 bylo zahájeno dne 14.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 08.02.2019

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:

Schořov
Schořov 18
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Václav Radil - starosta
Petra Vančurová - 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 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 08.02.2019 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

- na rok 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3.3.2016, zveřejněn elektronicky 3.3.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2018
- Doložka o zveřejnění od 1.11.2017 do 17.11.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 5.12.2017 jako vyrovnaný (ve skutečnosti přebytkový rozpočet, příjmy 1.217.790,- Kč, výdaje 1.213.790,- Kč)
- Doložka o zveřejnění 5.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2018
(rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.3.2018 s vyjádřením "s výhradami", nápravné opatření přijato
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu 1.3.2018 - 21.3.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 22.3.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 ze dne 21.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 7.2.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 7.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 8.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 7.2.2019

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018 ze dne 5.2.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2018 ze dne 5.2.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č. 1800100001 - 1800100088
- odběratelské faktury č. 1800200001 - 1800200006

Bankovní výpis

- č.: 13 - 33, 91 - 140 běžného účtu ČSOB a.s. 112640950/0300
- č.: 7 - 9, 19 - 27 běžného účtu ČNB 94-7116161/0710

Účetní doklad

- č.: 1800500001 - 1800500036

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna za období 09 - 12/2018

Pokladní doklad

- hlavní pokladna č.: 1870100107 - 1870100162

Evidence poplatků

- k 31.12.2018 za tuhý komunální odpad a ze psů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 09, 10, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 4.11.2014, 30.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 09, 10, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2017, schválené zastupitelstvem obce dne 22.3.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 23.1.2018 se zhotovitelem Mikroregion Čáslavsko na zjištění zavedení GDPR v obci Schořov

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.12.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč z rozpočtu obce Schořov, obdarovaný Diakonie ČCE - středisko Střední Čechy
- Darovací smlouva ze dne 15.11.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce Schořov, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2018 na údržbu veřejné zeleně
- ze dne 1.12.2018 na údržbu zahradní techniky
- ze dne 1.12.2018 na správce sběrného dvora

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 3 ke směrnici k finanční kontrole

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

- ze dne 23.3.2018, doručená přezkoumávajícímu orgánu 4.4.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 5.12.2017, 29.12.2017, 8.2.2018, 22.3.2018, 26.4.2018, 10.7.2018, 13.9.2018, 30.10.2018, 6.11.2018, 4.12.2018, 27.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Schořov, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Schořov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 27, neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy po vyúčtování dotace a vrácení nespotřebovaných prostředků.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Schořov za rok 2018 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,06 %
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.

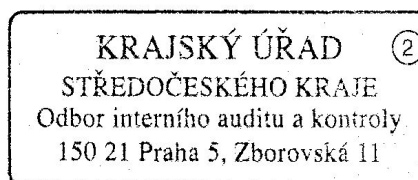
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Schořov 08.02.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

- 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 Schořov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Václav Radil, starosta obce.

Václav Radil
starosta obce Schořov

OBEC SCHOŘOV
286 01 Čáslav

.....
dne 08.02.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Schořov	Václav Radil