

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072238/2013/KUSK

Čj.: 000576/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHARVATCE

IČ: 00509116

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Charvatce 78
294 45 Jabkenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Koudelná
Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Ing. Oldřich Pulda - starosta
Magdalena Majerová - místostarostka

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

Vyřídáno: 10. 5. 2014
Štípáno: 28. 5. 2014



A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.11.2012 - 10.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2013
- č. 2, 3 schválena zastupitelstvem obce dne 29.5.2013
- č. 4, 5, 6 schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2013
- č. 7, 8, 9 schválena zastupitelstvem obce dne 27.11.2013
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2014

Závěrečný účet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2013 s vyjádřením "s výhradou".
Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 26.4.2013 - 30.5.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 12/2013 – dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2013, poř. č. 1 - 77

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2013, poř. č. 2013001 - 2013005

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12219181/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 8 ze dne 31.7.2013 do výpisu č. 20 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 30820181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 7 za měsíc červenec do výpisu č. 1 ze dne 8.1.2014 se stavem k 31.12.2013

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady od č. 1100122 ze dne 1.7.2013 do č. 1100233 ze dne 30.12.2013
- k účtu č. 94-12219181/0710 - účetní doklady od č. 200014 ze dne 31.7.2013 do č. 200039 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 30820181/0100 - účetní doklady od č. 100177 ze dne 2.7.2013 do č. 100387 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - prosinec 2013

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 164 ze dne 1.7.2013 do č. 238 ze dne 30.12.2013

Evidence majetku

- vedena na kartách majetku k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace r. 2013 (Plán inventur r. 2013 ze dne 30.10.2013, Inventarizační zpráva r. 2013 ze dne 28.1.2014, Inventarizační zápis ze dne 20.1.2014, Inventurní soupisy k 31.12.2013, Výpis z katastru nemovitostí ze dne 29.1.2014 za kat. území Chudíř LV 240, Charvatce u Jabkenic LV 10001, Proškolení inventurní komise ze dne 11.10.2013)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice dobírek za období červen - listopad (P.B., M.M., R.Š.)

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví ze dne 7.5.2013 (obec nabyvatel) uzavřená s obcí Jabkenice na převod pozemku č. 545/2 v k.ú. Charvatce u Jabkenic. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2013.
- Kupní smlouva ze dne 18.9.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 147/13 (orná půda) o výměře 1.422 m² v k.ú. Charvatce u Jabkenic v ceně Kč 924.300,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2013.
- Kupní smlouva ze dne 5.9.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 147/25 (orná půda) o výměře 1.120 m² v k.ú. Charvatce u Jabkenic v ceně Kč 728.000,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2013.
- Kupní smlouva ze dne 5.9.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 147/33 (orná půda) o výměře 1.155 m² v k.ú. Charvatce u Jabkenic v ceně Kč 750.750,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2013.
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 17.10.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku č. 147/36 (orná půda) o výměře 1.066 m² v k.ú. Charvatce u Jabkenic v ceně Kč 692.900,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2013.

Nájemní smlouva

- ze dne 15.9.2013 (obec pronajímatel) na pronájem pozemků p.č. 159/3 o výměře 9.607 m², č. 537/1 o výměře 24.223 m², č. 537/4 o výměře 6.414 m², č. 540/1 o výměře 15.718 m², č. 537/3 o výměře 2.222 m², č. 524/14 o výměře 16.181 m² a č. 477/19 o výměře 7.869 m² na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy bylo odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 11.6.2013.

Darovací smlouvy

- č. 1485/KHT/2013 ze dne 28.6.2013 (obec obdarovaná) uzavřená se Středočeským krajem, Praha 5, IČ 70891095 na finanční prostředky ve výši Kč 3.700,- k náhradě a odstranění škod způsobených letošní povodní na majetku obdarovaného a to k nákupu požárních hadic Sboru dobrovolných hasičů obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodeje pozemků p.č. 145/5, 147/50, 147/6, 147/7, 147/49, 147/9, 147/10, 147/11, 147/12, 147/47, 145/13, 147/14, 147/15, 147/16, 147/17, 147/46, 147/18, 145/19, 147/20, 147/21, 147/22, 147/23, 147/44, 147/25, 147/26, 147/27, 147/28, 147/29, 145/30, 147/31, 47/43, 147/33, 147/34, 147/35, 147/36, 147/37, 147/38, 147/39, 147/40, 145/41 v obci Charvatce zveřejněn ve dnech 1.4.2011 - 2.6.2011
- na pronájem pozemků p.č. 159/3, č. 537/1, č. 537/4, č. 540/1, č. 537/3, č. 524/14, č. 477/19 zveřejněn ve dnech 20.5.2013 - 5.6.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.1.2013 v rozsahu 100 hodin (P.B.) - práce dle potřeby pro obec

- ze dne 11.1.2013 v rozsahu 100 hodin (T.L.) - práce dle potřeby pro obec
- ze dne 5.1.2013 v rozsahu 300 hodin (O.P.) - projektová činnost, údržba zeleně
- ze dne 11.1.2013 v rozsahu 150 hodin (T.P.) - údržba zelených ploch (sekání trávy, uklízení sněhu)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb v oblasti spořicíh státních dluhopisů ze dne 1.11.2013 uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1, IČ 45317054 na dobu neurčitou. Žádost o úpis spořicíh státních dluhopisů České republiky ze dne 27.11.2013 formou "pamětního listu emise v ceně pořízení Kč 4.000.000,- v počtu 1 ks, označení emise CZ0001004196 (Reinvestiční spořicí státní dluh ČR 2013-18, FIX%). Nákup státních dluhopisů byl odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 27.11.2013.

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

- ze dne 20.5.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 12.12.2012 (rozpočet r. 2013), 23.1.2013, 6.3.2013, 29.5.2013 (schválení účetní závěrky r. 2012 - chybně v zápisech označeno "hospodářský výsledek"), 11.6.2013, 26.6.2013, 18.9.2013, 27.11.2013, 13.2.2014

Protokol o schválení celkového vyúčtování veřejné sbírky

- ze dne 25.6.2013 pod č.j. 091966/2013/KUSK na sbírku finančních prostředků ve dnech 14.6.2013 - 15.6.2013 za účelem "Pomoc obci Hořín postižené povodněmi v červnu 2013". Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání sbírky vydané Krajským úřadem Středočeského kraje dne 13.6.2013 pod č.j. 086870/2013/KUSK.

V kontrolovaném období obec Charvatce, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Charvatce:

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 předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2012 je ve sloupci Výsledek od počátku roku čerpáno na paragrafu 6171 položce 5222 - Neinvestiční transfery občanským sdružením Kč 35.197,- a na položce 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím Kč 24.800,-, i když schválený i upravený rozpočet na tomto paragrafu a položkách je nulový.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 29.5.2013, v roce 2013 jsou rozpočtová opatření č. 1 - 10 schvalována zastupitelstvem obce průběžně.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Charvatce za rok 2013 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	8,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

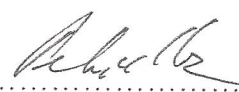
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Charvatce 29.4.2014

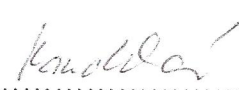
Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD⁽²¹⁾
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

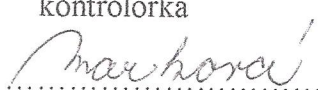
Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

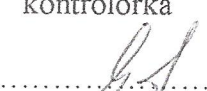
Bc. Marie Koudelná


.....
kontrolorka

Bc. Simona Marková


.....
kontrolorka

Bc. Dana Matějková


.....
kontrolorka

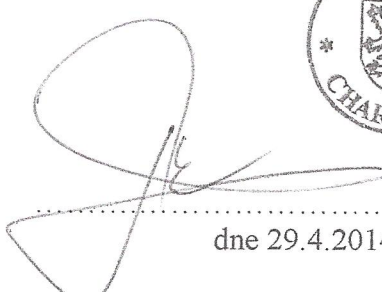
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Charvatce o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Oldřich Pulda, starosta obce.

Ing. Oldřich Pulda
starosta obce Charvatce



dne 29.4.2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Charvatce	Ing. Oldřich Pulda