

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078346/2016/KUSK
Čj.: 001364/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHARVATCE

IČ: 00509116

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Charvatce za rok 2016 bylo zahájeno dne 08.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2017
- 2.12.2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Charvatce
Charvatce 78
294 45 Jabkenice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Ing. Oldřich Pulda - starosta
Magdalena Majerová - 2.místostarostka
Ing. Ivo Dubský - zástupce firmy MID –
daňový a účetní servis, s.r.o. - vedení
účetnictví

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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:
21.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017 ze dne 23.11.2014, úprava rozpočtového výhledu na rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 27.10.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.10.2015 do 11.11.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.11.2015 jako přebytkový, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2016
- č. 2 schváleno starostou obce dne 29.2.2016
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2016
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.4.2016
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.5.2016
- č. 6 schváleno starostou obce dne 15.6.2016
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.7.2016
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.8.2016
- č. 9 - č. 11 schválena starostou obce průběžně

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradami, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.6.2016 do 15.6.2016, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněna od 31.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 30.6., 31.10., 31.12.2016 (ze dne 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize došlých faktur - do č. 84 ze dne 31.12.2016 (Compag)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek (vystavených faktur) - do č. 201604 ze dne 30.11.2016 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 30820181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období říjen 2016, č. 12 za období prosinec 2016
- k běžnému účtu č. 94-12219181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 19 ze dne 4.10.2016 do č. 21 ze dne 31.10.2016, od č. 24 ze dne 12.12.2016 do č. 25 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu - od č. 100345 ze dne 1.10.2016 do č. 100382 ze dne 31.10.2016, od č. 100423 ze dne 1.12.2016 do č. 100463 ze dne 31.12.2016
- k účtu vedenému u ČNB - od č. 200028 ze dne 4.10.2016 do č. 200031 ze dne 31.10.2016, od č. 200035 ze dne 12.12.2016 do č. 200037 ze dne 30.12.2016
- k pokladně - od č. 1100181 ze dne 1.10.2016 do č. 1100202 ze dne 19.10.2016
- předpisy došlých faktur - č. 4400059 ze dne 1.10.2016, od č. 4400064 ze dne 1.10.2016 do č. 4400065 ze dne 4.10.2016, č. 4400076 ze dne 4.12.2016
- předpis vydané faktury - č. 8800004 ze dne 1.12.2016 – EKO-KOM
- předpisy mezd - č. 5500009 ze dne 30.9.2016, č. 5500012 ze dne 31.12.2016
- předpis zálohové faktury - č. 4100009 ze dne 10.10.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 2.12.2016 v 9:09 hodin činí Kč 35.690,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 261 ze dne 16.11.2016

Pokladní doklad

- od č. 236 ze dne 1.10.2016 do č. 247 ze dne 19.10.2016, od č. 262 ze dne 1.12.2016 do č. 274 ze dne 28.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena ručně v pomocném sešitě - poplatky za psy, pevná sazba za domovní odpad

Evidence majetku

- vedena ručně v excelových tabulkách podle jednotlivých účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 15.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpis z katastru nemovitostí č. 240 pro k. ú. Chudíř a č. 10001 pro k. ú. Charvatce k 31.12.2016, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 31.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- předpis mezd za září 2016, měsíční odměny jsou převáděny na osobní účty neuvolněným zastupitelům, např. doklad od č. 100358 do č. 100360 ze dne 14.10.2016 (starosta, místostarostové), od č. 100363 do č. 100366 ze dne 14.10.2016 (zastupitelé)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce odeslán do CSUIS současně s výkazy za červen 2016, účetní závěrka obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 15.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště" uzavřena dne 5.8.2016 se zhotovitelem SIBERA SYSTEM s. r. o., Stará Boleslav, cena díla Kč 985.800,- bez DPH (Kč 1.192.818,- včetně DPH), smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele www.verejneuvejneni.cz dne 18.8.2016, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2016

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 28.7.2016, kupující p. M. C. a pí M. C., předmětem je prodej pozemku pč. 147/12 - orná půda o výměře 1235 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic
- Kupní smlouva uzavřena dne 22.12.2015, kupující pí A. M., předmětem je prodej pozemku pč. 147/10 - orná půda o výměře 952 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic
- Kupní smlouva uzavřena dne 16.12.2015, kupující p. J. K., předmětem je prodej pozemku pč. 147/31 - orná půda o výměře 905 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic

- Kupní smlouva uzavřena dne 22.12.2015, kupující manželé p. P. a pí Z. Č., předmětem je pozemek pč. 147/18 - orná půda o výměře 1090 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic
- Kupní smlouva uzavřena dne 29.2.2016, kupující manželé Ing. V. a D. C., předmětem je prodej pozemku pč. 589/4 - ostatní plocha o výměře 89 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic (oddělen z ppč. 589/3 o výměře 4528 m²)
- Kupní smlouva uzavřena dne 29.2.2016, kupující manželé Ing. K. a E. B., předmětem je prodej pozemků pč. 589/5 - ostatní plocha o výměře 38 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic (oddělen z ppč. 589/5)
- Dohoda o narovnání uzavřena dne 14.7.2016 uzavřena s kupujícími Ing. J. B. a Ing. F. P. na vratku ve výši Kč 79.950,- (ke Kupní smlouvě ze dne 12.8.2015 evidovanou pod č. j. V-9092/2015), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 17.12.2016, příjemce Myslivecký spolek Květník, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 5.000,- na provozování myslivosti spojené s ochranou přírody a péčí o životní prostředí

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemků pč. 145/5, 147/50, 147/6, 147/7, 147/49, 147/9, 147/10, 147/11, 147/12, 147/47, 147/15, 147/16, 147/17, 147/46, 147/18, 147/22, 147/23, 147/44, 147/26, 147/27, 147/28, 147/29, 145/30, 147/31, 47/43, 147/38, 147/39, 147/40, 145/41, vše v k. ú. Charvatce u Jabkenic zveřejněn od 13.5.2015- ke Kupní smlouvě ze dne 28.7.2016, Kupní smlouvě ze dne 22.12.2015,
- Kupní smlouvě ze dne 16.12.2015 a Kupní smlouvě ze dne 22.12.2015
- Záměr prodeje pozemků parc. č. 589/4 a 589/5 v obci Charvatce, lokalita v jižní části obce (nová zástavba) zveřejněn od 18.10.2015 do 3.11.2015 - ke Kupním smlouvám ze dne 29.2.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6009601/002 Charvatce p. č. 578/4, příp. NN, Lad. Gráf H2A6 uzavřena dne 7.9.2016 na kabelové vedení NN na pozemku ppč. 584/2 v k. ú. Charvatce, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Tělovýchovná zařízení uzavřena dne 15.11.2016 - investiční dotace na "Rekonstrukci víceúčelového hřiště" v maximální výši Kč 500.000,- (max. 33 % celkových skutečných uznatelných finančních nákladů), celkové předpokládané finanční náklady Kč 1.500.552,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.6.2016, příjemce Spolek přátel Charvatců, předmětem je poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na činnost v roce 2016 ve výši Kč 24.697,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016
- Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.6.2016, příjemce SDH Charvatce, předmětem je poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na činnost v roce 2016 ve výši Kč 20.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.6.2016 s p. M. Š. na dobu od 1.6.2016 do 1.12.2016 v rozsahu výkonu práce do 50 hodin na sekání podél cesty Na květníku a Na Pile, práce na opravě cesty Na květníku a čištění kanalizace Na Pile včetně odvozu kalů

- uzavřena dne 1.1.2016 s p. Ing. T. P. v rozsahu do 250 hodin v době od 1.1.2016 do 31.12.2016 na sekání K Pile a sekání v centru
- uzavřena dne 1.5.2016 s p. J. D. v rozsahu do 50 hodin v době od 1.5.2016 do 31.12.2016 na úklid v centru obce + autobusová zastávka
- uzavřena dne 22.12.2016 s p. Mgr. I. D. na dobu od 1.1.2017 do 31.3.2017 na práci správce rozpočtu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště - poptávka šesti firem, Protokol o otevírání obálek ze dne 27.7.2016, vybrána firma SIBERA SYSTEM, s. r. o., Smlouva o dílo ze dne 5.8.2016, veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřní Směrnicí č. 5/2015 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 4.2.2015, bod 2.1

Vnitřní předpis a směrnice

- schválení směrnice zastupitelstvem obce dne 7.9.2016 - k finanční kontrole, o dopravě v lokalitě Topolová a v Dubové aleji

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 093067/2016/KUSK dne 27.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.11.2015 (schválení rozpočtu na rok na rok 2016), 13.1., 26.2., 6.4., 15.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 7.9., 24.9., 30.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Charvatce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nebyla 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 (§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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 16, neboť:

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. Zastupitelstvo obce na jednání dne 4.2.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 12/2014 na úpravu schváleného rozpočtu ve výši Kč 980.329,04 v příjmu i ve výdaji obce, do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo provedeno k 31.12.2014.

NAPRAVENO

Chyba je opět opakovala, neboť Rozpočtové opatření č. 6 (navýšení položky 3111 - Příjmy z prodeje pozemků o Kč 731.753,00, navýšení položky 6121 - Budovy, stavby, haly o 701.453,00) schválil pan starosta dne 31.7.2015. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.7.2015 bylo provedeno do účetnictví. Vzhledem k tomu, že pan starosta má pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření v závazných ukazatelích do Kč 700.000,00, schválení tohoto rozpočtového opatření podléhalo schválení zastupitelstvem obce. Dne 11.11.2015 pan starosta informoval zastupitelstvo obce o schválení tohoto rozpočtového opatření. Dále se stejná chyba vyskytla např. v případě rozpočtového opatření č. 10, které bylo schváleno starostou obce dne 30.11.2015 a provedeno do výkazu FIN 2-12 M za měsíc listopad - zde byla pravomoc starosty ke schvalování a provádění rozpočtových opatření překročena na par. pol. 2212 6121 - schváleny a provedeny výdaje ve výši Kč 1.588.990,00. Podotýkáme, že o tomto rozpočtovém opatření a rozpočtových opatřeních č. 9 a č. 11 nebylo zastupitelstvo informováno na nejbližším příštím zasedání zastupitelstva (jak bylo zastupitelstvem obce dne rozhodnuto), které se konalo dne 13.1.2016, ale až dne 26.2.2016. Přijetím systémového nápravného opatření byla chyba odstraněna.

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Prokazatelně zveřejnila pouze Závěr (strana č. 8 a 9) Zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za rok

2014. Způsobem umožňujícím dálkový přístup musí být zveřejněna zpráva v úplném znění.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec zveřejnila návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 v plném znění.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 3, neboť:

Obec nevytvořila systém finanční kontroly. Nepředložila vnitřní předpis upravující systém finanční kontroly. Správcem rozpočtu není zaměstnanec obce, ale právnické osoby zajišťující vedené účetnictví.

NAPRAVENO

Obec předložila vnitřní směrnici č. 1/2016 ze dne 24.8.2016 schválenou zastupitelstvem obce dne 7.9.2016. Předložila přílohu k této směrnici obsahující podpisy příkazce operace a správce rozpočtu.

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Neúčtovala v okamžiku podpisu kupní smlouvy na prodej pozemku o předpisu pohledávky, ale až při její částečné úhradě na běžný účet obce. U předložených bankovních výpisů je zřejmé, že obec neúčtuje o prvotních dokladech, např. o kupní smlouvě. Výše předpisu pohledávky vzniklé na základě kupní smlouvy je odlišná od předpisu zaúčtované pohledávky (uhrazená částka).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala. Prokazatelně obec účtovala v okamžiku uzavření smluv.

ČÚS 709 bod 3.4., neboť:

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly, neboť přecenila pozemky určené k prodeji reálnou hodnotou dokladem č. 7700002 ze dne 30.6.2015 v celkové výši Kč 15.515.255,03. Do doby dílčího přezkoumání uzavřela kupní smlouvy na prodej pozemků oceněných reálnou hodnotou. Při vyřazení pozemků na základě návrhu na zápis do katastru nemovitostí nebylo účtováno na účty 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou a 407 - Jiné oceňovací rozdíly.

NAPRAVENO

Obec doklady č. 7700002 a č. 9900004 ze dne 30.5.2016 opravila chybné účtování o přecenění pozemků dle kupních smluv uzavřených v roce 2015.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NENAPRAVENO

Chyba do 31.12.2016 nebyla odstraněna.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 3, neboť:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. Obec předložila inventurní soupisy v dokladové inventuře bez prvotních evidencí, pouze se zůstatkem k 31.12.2014 dle hlavní knihy.

NAPRAVENO

Chyba se opakovala v případě inventury účtů 052, 331, 337, 342, 377, 403 a 407 k 31.12.2015. Obec doložila inventurní soupisy k 31.12.2016 ke všem používaným účtům včetně příloh.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 58, neboť:

Obec chybně vymezila náklady související s pořízením pohledávek. Kupní smlouvou uzavřenou dne 17.2.2014 (návrh na zápis do katastru nemovitostí vznikl dne 24.2.2014) prodala pozemek pč. 147/35 o výměře 1085 m² v k. ú. Charvatce u Jabkenic za kupní cenu Kč 705.520,-. Chybně účtovala o předpisu pohledávky vzniklé z této kupní smlouvy, neboť kupujícími byla do doby dílčího přezkoumání uhrazena pouze částka Kč 677.040,- a ve výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2014 není uvedena žádná pohledávka na účtu 311.

NAPRAVENO

Obec postupovala stejným způsobem u účtování o vzniklé pohledávce dle Kupní smlouvy ze dne 12.11.2014 (za prodej pozemku, kde kupní cena byly ve výši Kč 687.700,-). Účtovala o předpisu pohledávky k této kupní smlouvě doklady č. 100351 ze dne 20.11.2014 (Kč 127.000,-) a č. 100365 ze dne 2.12.2014 (Kč 510.000,-). Je zřejmé, že o předpisu pohledávky obec účtovala ne dle předložené kupní smlouvy, ale na základě finanční částky, které kupující uhradil na účet obce. Chyba nadále trvá, obec do doby dílčího přezkoumání účtuje nadále o předpisu kupní smlouvy zároveň při úhradě kupní ceny, např. doklady č. 100246 ze dne 11.8.2015, č. 100289 ze dne 8.9.2015. K 31.12.2015 byly pohledávky vzniklé z uzavřených kupních smluv zaúčtovány na účet 377, který vykazuje ke stejnému datu zůstatek ve výši Kč 756.500,00. Inventurou provedenou k 31.12.2016 bylo zjištěno, že chyba již byla napravena v plném rozsahu.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33a odst. 10, neboť:

Obec nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. Nepředložila platné podpisové vzory pro zajištění náležitostí dle zákona o účetnictví a současně i dle zákona o finanční kontrole.

NAPRAVENO

Obec předložila Přílohu k zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 30.11.2016, která obsahovala podpisové vzory příkazců operace a správce rozpočtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Charvatce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

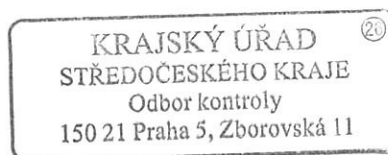
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Charvatce 21.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Charvatce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Oldřich Pulda, starosta obce.



Ing. Oldřich Pulda
starosta obce Charvatce

.....
dne 21.04.2017

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Charvatce	Ing. Oldřich Pulda