


SpZn: SZ_060150/2017/KUSK
Čj.: 008810/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Rohatsko za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2018
- 08.12.2017

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:

Rohatsko
Rohatsko 15
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová (dne 8.12.2017)

Zástupci obce:

Václav Král - starosta
Soňa Urbanová - účetní obce

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 právníky 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:
21.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021 ze dne 29.11.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2016 do 20.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2016 schválilo návrh rozpočtu na rok 2017 jako přebytkový, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), zveřejněn na webových stránkách obce dne 19.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce dne 26.3.2017 schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši Kč 5.619,05 do rezervního fondu Mateřské školy Rohatsko
- dopisem ze dne 20.12.2016 Mateřské škole Rohatsko osobně převzatý ředitelkou školy dne 16.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2.2017, zveřejněn na webových stránkách obce dne 28.2.2017
- č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2017, zveřejněno dne 28.3.2017
- č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2017, zveřejněno dne 30.6.2017
- č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2017, zveřejněno dne 2.10.2017
- č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2017, zveřejněno dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, zveřejněn na webových stránkách obce dne 26.6.2017,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 5.6.2017 do 25.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2017 (ze dne 15.11.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 31.1.2018 v 3:30 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 23:36 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 23:36 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 23:36 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017, 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize došlých faktur, kniha 001 - došlé faktury - do č. 17-001-00109 ze dne 12.2.2018, kniha 010 - zálohy - do č. 17-010-00072 ze dne 10.12.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur - do č. 17-002-00052 ze dne 23.12.2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktura č. 180100517 vystavena dne 28.8.2017 firmou OKAY plast, spol. s . r. o., Sobotka, na výrobu a montáž plastových oken a dveří na zakázku č. 161/17 - akce hospoda - hřiště za Kč 118.193,00, předpis dokladem č. 17-001-00063 ze dne 7.9.2017, úhrada dokladem č. 17-801-00508 ze dne 8.9.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 9 za období 6.9.2017 - 30.9.2017 do č. 10 za období 2.10.2017 - 31.10.2017, č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 16.8.2017 do č. 21 ze dne 31.10.2017, č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k ZBŮ - od č. 17-801-00492 ze dne 6.9.2017 do č. 17-801-00593 ze dne 31.10.2017
- k účtu u ČNB - od č. 17-802-00015 ze dne 16.8.2017 do č. 17-802-00021 ze dne 31.10.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 16-001-00079 ze dne 7.11.2016 do č. 16-001-00096 ze dne 30.12.2016
- předpisy vydaných faktur - od č. 17-002-00028 ze dne 11.8.2017 do č. 17-002-00037 ze dne 13.10.2017
- předpisy zálohových faktur - od č. 17-010-00054 do č. 17-010-00059 ze dne 10.10.2017
- k pokladně - od č. 17-701-00176 ze dne 1.8.2017 do č. 17-701-00222 ze dne 30.10.2017, od č. 17-701-00233 ze dne 1.12.2017 do č. 17-701-00245 ze dne 29.12.2017
- předpisy mezd - od č. 17-008-00009 ze dne 31.8.2017 do č. 17-008-00010 ze dne 30.9.2017

Pokladní kniha (deník)

- za srpen až říjen, prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 8.12.2017 v 8:05 hodin činí Kč 10.248,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-701-00232 ze dne 27.11.2017

Pokladní doklad

- od č. 17-701-00176 ze dne 1.8.2017 do č. 17-701-00222 ze dne 30.10.2017, od č. 17-701-00233 ze dne 1.12.2017 do č. 17-701-00245 ze dne 29.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO - poplatky

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 - mimo účtu 031 - Pozemky (v exellové tabulce)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur ze dne 20.11.2017, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.11.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - č. 10001 pro k. ú. Rohatsko, č. 246 pro k. ú. Bechov, č. 347 pro k. ú. Horní Bousov a č. 350 pro k. ú. Obruby - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 28.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- předpis mezd za srpen a září 2017 jsou zasílány neuvolněným zastupitelům převodem na jejich osobní účty (Josef Horák, Petr Juršťák, Zdeněk Hrobník František Šourek), v pokladně na výplatních sáčcích včetně podpisů svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli (Václav Král, Jiří Štros, Radek Štros)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka Mateřské školy Rohatsko za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 26.3.2017, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 15.5.2017, prodávající SK Tenis Rohatsko, z. s., Rohatsko, předmětem smlouvy je koupě stavby občanského vybavení bez č. p. a č. e. na stp. č. 545 v k. ú. Rohatsko, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2017
- Směnná smlouva a smlouvy o zrušení věcného břemene ze dne 19.10.2017, kde p. M. V. směňuje pozemek pč. 1696/2 - zahrada o výměře 5 m² v k. ú. Rohatsko a obec Rohatsko směňuje pozemek pč. 1693/14 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 4 m² v k. ú. Rohatsko, s doplatkem p. M. V. ve výši Kč 80,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.6.2017, obdarovaný SDH Rohatsko, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 25.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2017
- Smlouva o poskytnutí daru - finančního příspěvku ze dne 25.6.2017, přejímající Základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola Dolní Bousov, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 25.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě a smlouvě o zrušení věcného břemene ze dne 19.10.2017 - zveřejněn od 22.8.2017 do 2.10.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2017 ze dne 17.12.2017, příjemce SK Tenis Rohatsko, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 50.000,- pro účely zajištění činnosti SK Tenis Rohatsko, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - např. cenová nabídka N17-0432 ze dne 8.6.2017, objednávka č. 4/2017 ze dne 9.6.2017, faktura č. 180100517 vystavena dne 28.8.2017 firmou OKAY plast, spol. s r. o., Sobotka, na výrobu a montáž plastových oken a dveří na zakázku č. 161/17 - akce hospoda - hřiště za Kč 118.193,00, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - aktualizována, schválena zastupitelstvem obce dne 26.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 2.2., 26.3. (schválení účetní závěrky za rok 2016 Mateřské školy Rohatsko), 25.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválení závěrečného účtu za rok 2016), 1.10., 17.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené finanční kontrole na MŠ Rohatsko ze dne 5.2.2018 za období 1.1.2017 - 31.12.2017

V kontrolovaném období obec Rohatsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rohatsko:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rohatsko 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	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,03 %
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.

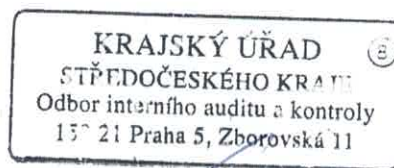
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Rohatsko 21.03.2018

Podpis kontrolora:

Zdeňka Linková



Zdeňka Linková
.....
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

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rohatsko o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Král, starosta obce.

Václav Král
starosta obce Rohatsko



.....
dne 21.03.2018

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 interního auditu a 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

