

SpZn: SZ_073954/2017/KUSK
Čj.: 002039/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHLUMÍN

IČ: 00236853

za rok 2017

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.12.2017
- 02.05.2018

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:

Chlumín
Chlumín 44
277 43 Chlumín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

RSDr. Václav Pokorný - starosta
Lucie Benešová - hlavní účetní
Dana Dlouhá - účetní
Dana Wimmerová - úředník



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 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:
02.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný dne 30. 1. - 15. 2. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 14. 3. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20. 2. 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Chlumín

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017
- č. 7 k 31. 12. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 28. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 6. 6. - 29. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 7. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2017 ze dne 13. 3. 2017, k 30. 9. 2017 ze dne 10. 10. 2017, k 30. 11. 2017 ze dne 12. 12. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 30. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 17. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2018)

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2017), k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 17. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2018)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 17. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2018)

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 (namátkově dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 (namátkově dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 044, 050, 052, 053, 055 - 057 k bankovnímu účtu č. 491888349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 32, 33 k bankovnímu účtu č. 94-1715171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1709-000162 - 1709-000165, 1710-000001 - 1710-000003, 1711-000002 - 1711-000010, 1711-000123 - 1711-000131, 1712-000007 - 1712-000014, 1712-000101 - 1712-000104, 1712-000108 k bankovnímu účtu č. 491888349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1712-000099, 1712-000100, k bankovnímu účtu č. 94-1715171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 22. 12. 2017 činil Kč 37 182,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00549), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00383 - 17-701-00422, 17-701-00518 - 17-701-00554

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 7. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2018, výpisy z LV k 2. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc říjen a listopad 2017 - neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda finančního výboru, předsedkyně kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 11. 7. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14. 9. 2017 uzavřena se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN s. r. o. Mělník na akci "Přístavba Požární zbrojnice č. p. 186 na p. č. 82/3 v k. ú. Chlumín" v celkové výši Kč 3 398 304,00 bez DPH, celková cena souhlasí s cenou uvedenou v nabídce, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 23. 11. 2017 o prodeji pozemku p. č. 656/5 a st. č. 287 k. ú. Chlumín, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 8. 2017
- Směnná smlouva ze dne 30. 6. 2017 uzavřena s Římskokatolickou farností Neratovice - obec nabyla pozemek p. č. 556/7 k. ú. Chlumín a pozbyla pozemek p. č. 540/46 k. ú. Chlumín, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2017
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 2. 5. 2017 uzavřena s kupujícím Město Benešov nad Ploučnicí o prodeji vozidla IFA W 50 L/DL 30 za cenu Kč 70 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18. 9. 2017 o přijetí pozemku p. č. 59/2 k. ú. Chlumín, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19. 7. 2017 o pronájmu pozemku p. č. 662/2 k. ú. Chlumín k využití jako odstavné plochy pro osobní automobily zákazníků pěstitelské pálenice
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 20. 3. 2017 o pronájmu pozemku p. č. 108/2 k. ú. Chlumín k využití jako odstavné plochy pro jeden automobil

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 656/5 a st. č. 287 k. ú. Chlumín - záměr zveřejněn dne 27. 7. - 14. 8. 2017
- Směna pozemku p. č. 540/46 k. ú. Chlumín - záměr zveřejněn dne 12. 6. - 28. 6. 2017
- Pronájem pozemku p. č. 662/2 k. ú. Chlumín - záměr zveřejněn dne 22. 5. - 28. 6. 2017
- Pronájem pozemku p. č. 108/2 k. ú. Chlumín - záměr zveřejněn dne 21. 12. 2016 - 31. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 12. 9. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 99 774,00 na akci "Kostel Chlumín - pultový přístavek" (nepřezkoumáváno použito podpůrně)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 11. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo vnitra Praha 7 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 800 000,00 na akci "Chlumín - Přístavba požární zbrojnice" (nepřezkoumáváno použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Krajská podpora výstavby požárních zbrojnic v rámci programu Dotace pro JSDH na rok 2017 Oblast podpory Projekty podpořené MV GR HZS ČR z Programu Dotace pro jednotky SDH obcí pro rok 2017 s cílem zlepšení podmínek pro výkon služby jednotek SDH obcí ze dne 26. 9. 2017 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 1 200 000,00 na projekt Přístavba požární zbrojnice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Obnova památek ze dne 4. 12. 2017 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 390 000,00 na projekt Generální oprava krovu a výměna střešní krytiny na kostele sv. Maří Magdaleny v Chlumíně - I. etapa (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2017 ze dne 29. 3. 2017 uzavřena s příjemcem Honební společenstvo Chlumín o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na činnost, včetně žádosti ze dne 6. 2. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 2. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2017 ze dne 20. 3. 2017 uzavřena s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů v Chlumíně o poskytnutí dotace ve výši Kč 49 000,00 na činnost, včetně žádosti ze dne 6. 2. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 2. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2017 ze dne 29. 3. 2017 uzavřena s příjemcem TJ SOKOL Chlumín o poskytnutí dotace ve výši Kč 35 000,00 na činnost, včetně žádosti ze dne 10. 2. 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 2. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s pí M. A. za vedení kroniky obce Chlumín v roce 2017, zpracování ročenky obce Chlumín za rok 2016 (rozsah 120 hodin)
- ze dne 18. 10. 2017 uzavřena s Akad. Arch. S. Š. za vypracování záměru na využití areálu zámku Chlumín a rozpracování ověřovací studie k záměru (rozsah 60 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Přístavba Požární zbrojnice č. p. 186 na p. č. 82/3 v k. ú. Chlumín", zejména: písemná výzva 5 uchazečům, Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, (nabídka 2 uchazečů), Zpráva o otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek uchazečů, Oznámení o vítězi veřejné zakázky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN s. r. o. Mělník ve výši Kč 3 398 304,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 11. 2016, 15. 2. 2017, 26. 4. 2017, 28. 6. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Chlumín), 14. 8. 2017, 20. 9. 2017, 22. 11. 2017, 21. 12. 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace - Základní škola a mateřská škola Chlumín za rok 2016 ze dne 15. 5. 2017

V kontrolovaném období obec Chlumín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Chlumín:

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

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíl ve výši Kč 450 105,00 na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a na účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, okomentovaný v Inventarizační zprávě (prodáný žebříkový automobil IFA W50L, vyřazen z majetku vyřazovacím protokolem č. 17/2017), který nebyl k 31. 12. 2017 proúčtován.

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 Chlumín za rok 2017 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.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Zjištěný inventarizační rozdíl na účtu 022 a 082 nebyl k 31. 12. 2017 proučtován.

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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,76 %
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 916 441,00 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.

Chlumín 02. 05. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



.....
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 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 Chlumín o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. RSDr. Václav Pokorný, starosta obce.

RSDr. Václav Pokorný
starosta obce Chlumín



dne 02. 05. 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 územní 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Chlumín	RSDr. Václav Pokorný

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání -**
Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.