

SpZn: SZ_082157/2018/KUSK
Čj.: 093961/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RAŠOVICE

IČ: 00236373

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Rašovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2018
- 06.06.2019

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:

Rašovice
Rašovice 76
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský (6.6.2019)
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Ing. Zbyšek Šaněk - starosta
Monika Fantová - 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 06.06.2019 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 - 2019 schválený zastupitelstvem obce 25.11.2016 - zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020, zveřejněný v termínu 1.12.2017 - 31.1.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2017, zveřejněn elektronicky 18.1.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021, zveřejněný v termínu 5.12.2018 - 20.12.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce 21.12.2018, zveřejněn elektronicky 16.1.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2018
- Doložka o zveřejnění v termínu 1.12.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce 20.12.2017, zveřejněn elektronicky 18.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 9.2.2018
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 5.4.2018
 - č. 3 schválené starostou obce dne 15.6.2018
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 14.9.2018
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2018
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 21.12.2018
- 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 5.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 19.3.2018 - 5.4.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 3.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018 ze dne 11.12.2018
- k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 13.12.2018

Hlavní kniha

- analytická za období 11/2018 ze dne 13.12.2018
- analytická za období 12/2018 ze dne 14.2.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1800100095 - 1800100254, 1800100257 - 1800100285
- odběratelské faktury č.: 1800200001 - 1800200008

Bankovní výpis

- č.: 05, 08 - 12 k běžnému účtu ČS a.s. 443507329/0800
- č.: 22, 24 úvěrovému účtu ČS a.s. 42672489/0800
- č.: 13 - 30, dotačního účtu ČNB 94-5719161/0710

Účetní doklad

- č.: 1800700001 - 1800700015, 1800700027 - 1800700043, 1800700091 - 1800700105, 1800700113, 1800700118 - 1800700120, 1800700123

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hlavní činnosti za období 05, 10, 11, 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 14.12.2018 (8:00 hod.) činil 19.859,00 Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1870100149 - 1870100180, 1870100321 - 1870100414

Evidence poplatků

- k 31.12.2018 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd obce za období 01, 09, 10, 11, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, 26.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 09, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2017 a schválené zastupitelstvem obce 5.4.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 15.3.2018 na nákup pozemku p.č. 748/2 a p.č. 748/3 o celkové výměře 41 m2 v k.ú. Jindice, kupující obec Rašovice, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 19.9.2018 na prodej obecního pozemku p.č. 1097/1 o výměře 270 m2 v k.ú. Rašovice, kupující fyzická osoba, prodávající obec Rašovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 1097/1 o výměře 270 m2 v k.ú. Rašovice u Uhlířských Janovic, zveřejněný 29.8.2018 - 14.9.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 6.2.2018 na nákup mulčovače, dotace ve výši 84.700,- Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2017 na úklid kanceláře v Jindicích
- ze dne 29.12.2017 na úklid chodníků
- ze dne 1.10.2018 na údržbu hřiště
- ze dne 1.11.2018 na údržbu lesa
- ze dne 1.11.2018 na obsluhu veřejného osvětlení
- ze dne 1.11.2018 na obsluhu vodovodu v Rašovicích

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu, účinná od 22.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného ve dnech 20.12.2017, 9.2.2018, 5.4.2018, 15.6.2018, 14.9.2018, 26.10.2018, 30.11.2018, 21.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rašovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehospořovala 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 Rašovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Jedná se o nezaúčtování schváleného hospodářského výsledku za rok 2017 do 30.6.2018 na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Obec k 30.9.2018 vykazuje na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím období 1.899.809,32 Kč, účetní závěrka byla zastupitelstvem obce schválena již 5.4.2018.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1800700105 ze dne 14.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rašovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,43 %
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 709 275,00 Kč.

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

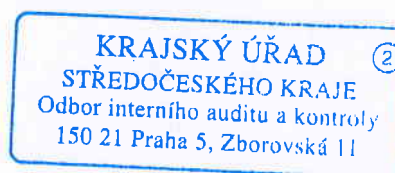
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rašovice 06.06.2019

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
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 Rašovice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Zbyšek Šaněk, starosta obce.

Ing. Zbyšek Šaněk
starosta obce Rašovice


OBEC RAŠOVICE
IČO 002 36 373
Rašovice 76
285 04 Uhřetřebenice
dne 06.06.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Rašovice	Ing. Zbyšek Šaněk