

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023760/2017/KUSK
Čj.: 000065/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KARLÍK

IČ: 44684967
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Karlík za rok 2017 bylo zahájeno dne 05.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

▪ 14.02.2018

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:

Karlík
Karlická 1
252 29 Dobřichovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Marie Sommerová - starostka
Zuzana Smělá - hlavní 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 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:
14.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2018, zveřejněn dne 17.8.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 13.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 20.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017, zveřejněno dne 7.4.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017, zveřejněno dne 7.7.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017, zveřejněno dne 4.10.2017
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 21.11.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 18.12.2017
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2017, zveřejněno dne 29.1.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.6.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 21.4.2017 - 13.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1., 30.6., 30.9., 31.12 ze dne 28.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017 do č. faktury 320170198

Kniha odeslaných faktur

- k 14.11.2017 do č. faktury 320170008

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 320170074 ze dne 2.6.2017 - č. 320170088 ze dne 30.6.2017, č. 320170176 ze dne 4.12.2017 - č. 320170194 ze dne 22.12.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 320170002 ze dne 3.3.2017 - č. 320170008 ze dne 14.11.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č.37722111/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 61 ze dne 1.6.2017 - č. 76 ze dne 29.6.2017
- k spořicímu účtu č. 107- 1911290277/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 30.6.2017, č. 6 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-2415111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017

- k běžnému účtu č. 107-6571320267/0100 vedenému u K.B a.s. č. 8 ze dne 30.6.2017 - č. 14 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 335619489/0800 vedenému u ČS a.s. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č.37722111/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 110061 - č. 110076, č. 110159 - č. 110178
- k spořicímu účtu č. 107- 1911290277/0100 vedenému u KB a.s. č. 150003 - č. 150006
- k běžnému účtu č. 94-2415111/0710 vedenému u ČNB č. 160007 - č. 160012, č. 160021 - č. 160025
- k běžnému účtu č. 107-6571320267/0100 vedenému u K.B a.s. 124008, č. 124014
- k úvěrovému účtu č. 335619489/0800 vedenému u ČS a.s.180006, č. 180012
- č. 610035 ze dne 3.10.2017,

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2017

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc červen a prosinec 2017
- č. V17000099 ze dne 1.6.2017 - č. V17000119 ze dne 30.6.2017, č. V17000264 ze dne 1.12.2017 - č. V17000301 ze dne 19.12.2017,
- č. P17000161 ze dne 2.6.2017 - č. P17000196 ze dne 28.6.2017, č. P17000491 ze dne 4.12.2017 - č. P17000572 ze dne 18.12.2017

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Karlík k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 4.12.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Karlík - k.ú. Karlík a k.ú. Mořinka, - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30.1.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za rok 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Karlík za rok 2016 ze dne 8.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.7.2017. Obec Karlík jako objednatel, 4G consite, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení hydrogeologického průzkumu "Náhradní zdroj vody Karlík."
- Cena díla činí Kč 278.720,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.4.2017. Obec Karlík prodává obci Vonoklasy pozemek p.č. 565 o výměře 324 m² v k.ú. Vonoklasy. Kupní cena činí Kč 22.461,00 celkem. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2016.
- Kupní smlouva ze dne 30.10.2017. Obec Karlík kupuje od p. J.S. pozemek p.č. 1871/69 o výměře 161 m² v k.ú. Karlík. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.6.2017. Obec Karlík daruje Mateřské škole a Základní škole speciální Diakonie ČCE, Praha 4, finanční částku Kč 5.000,00. Určeno na rozvoj a péči o žáka. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.4.2017 - zveřejněn ve dnech 20.9.2016 - 6.10.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene, ze dne 8.9.2017. Obec Karlík jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 585/1 v k.ú. Karlík. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 1.800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky, ze dne 19.9.2017. Obci Karlík je poskytnuta dotace ve výši Kč 289.160,00. Určeno na projekt "Náhradní zdroj vody Karlík". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 4.1.2017 s pí O.U. na zajištění chodu obecní knihovny, vedení obecní kroniky - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 1.11.2017 s p. T.H. na pomocné administrativní práce - sjednáno do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Náhradní zdroj vody Karlík". Výzva zveřejněna dne 3.5.2017, s termínem podání nabídek do 18.5.2017. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 18.5.2017. Ze tří hodnocených vybrána firma 4G consite, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 278.720,00 bez DPH. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 3.7.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Jednací řád zastupitelstva obce Karlík, s platností od 9.3.2017.
- Směrnice č. 5/2017 - Organizační struktura obce, s platností od 11.9.2017.
- Směrnice č. 6/2017 - Podpisové vzory, s platností od 11.9.2017.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 15 ze dne 13.12. 2016 (rozpočet), č. 16 ze dne 9.3.2017, č. 17 ze dne 8.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 18 ze dne 7.9.2017, č. 19 ze dne 30.11.2017, č. 20 ze dne 14.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Karlík, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, 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 Karlík:

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:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku (ve výši Kč 1 585 301,97) za rok 2016 ke dni schválení účetní závěrky, tj. dne 8.6.2017, nýbrž opožděně 3.10.2017 (účetní doklad č. 610035).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Karlík za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku (ve výši Kč 1 585 301,97) za rok 2016 ke dni schválení účetní závěrky, tj.dne 8.6.2017, nýbrž opožděně 3.10.2017 (účetní doklad č. 610035).

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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,85 %
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 1 824 000,00 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.

Karlík 14.02.2018

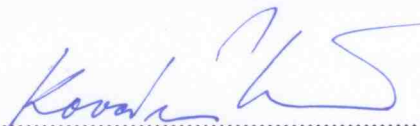
Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková



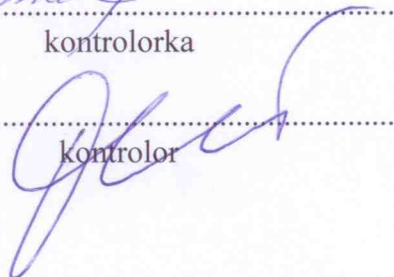
.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová



.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor

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

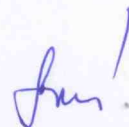
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Karlík o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Marie Sommerová, starostka obce.

Ing. Marie Sommerová
starostka obce Karlík



.....
dne 14.02.2018

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 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 územního 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Karlík	Ing. Marie Sommerová