

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083417/2016/KUSK
Čj.: 187339/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORNO IČ: 00509671 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Korno za rok 2016 bylo zahájeno dne 06.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 10. 2016
- 11. 4. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Korno
Korno 21
267 27 Liteň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Karel Trojan - starosta
Ing. Helena Vlčková - 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 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 právníckých 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:
11.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2018, zastupitelstvo obce schválilo 4.3.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn od 1.12.2015 do 18.12. 2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 21.12.2015 jako vyrovnaný, v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2016
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 24.5.2016
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 28.9.2016
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 1.11.2016
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 14.12.2016
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2016, chybně byla odděleně Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 27.4. do 18.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.5., 30.9.2016 (ze dne 3.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 19.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 3.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 8.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 3.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 8.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 3.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 10.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.10.2016 do fa č. 251 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 28.11.2016 do fa č. 0313 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 209 - č. 218 za období od 3.3. do 28.4.2016, č. 251 - č. 282 za období od 3.10. do 27.12.2016
- vydaná faktura č. 301 - č. 312 za období od 20.2. do 28.11.2016

Bankovní výpis

- č. 3 - č. 5 za období od 8.3. do 9.5. 2016, č. 9 ze dne 30.9.2016, č. 10 - č. 12 za období od 5.10. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s., - základní běžný účet
- č. 1 - č. 18 za období od 27.1. do 30.9. 2016, č. 19 - č. 25 za období od 4.10. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 0308 - č. 0509, č. 0930, č. 1017 - č. 1227, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s., -základní běžný účet
- č. 1 - č. 18, č. 19 - č. 25, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- leden - červenec, srpen - prosinec 2016
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.10.2016 ve výši 7 626,00 Kč (k d.č. 540 ze dne 25.9.2016) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 501 - č. 528 za období od 3.1. do 27.7.2016, č. 529 - č. 565 za období od 26.8. do 27.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena ručně - místní poplatek za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2016, vedena v PC v programu EXCEL

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 14.12.2016, doklad o proškolení ze dne 14.12.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Korno k 31.12.2016

Mzdová agenda

- výplatní listina 6,7/2016 pí H.V, p. L.V. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-8/2016, p. K. Trojan, neuvolněný starosta, p. P. Šmolcnop, neuvolněný místostarosta, Ing. V. Řezáč, předseda fin. výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2016.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Sport kultura Korno za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2016.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Sport kultura Korno - 3,6,9,12/2016 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Sport kultura Korno - 3,6,9,12/2016 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.6.2016, předmět smlouvy zajištění projektových prací na stavbu: Korno - Revitalizace rybníka, zhotovitel Ing. Martin Dobeš, vodohospodářské projekty, Tachlovice, cena díla ve výši 83 000,00 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.4.2016.

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

- Směnná smlouva ze dne 19.12.2016, kdy obec směnila p.č. 2/5 - zahrada, o výměře 165 m² v k.ú. Korno a získala p.č. 3/2 - ostatní plocha, o výměře 45 m² v k.ú. Korno, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2016.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 20.4.2016, kdy obec pronajala pozemek parc. č. 335/4 (pozemek pod chatou ev. č. 12) o výměře 29 m², roční nájemné 290,00 Kč, na dobu neurčitou od 20.4.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 14.1. do 31.1.2016 - ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 20.4.2016
- zveřejněn od 28.9. do 15.10.2016 - ke Směnné smlouvě ze dne 19.12.2016

Smlouvy o zápůjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 3.11.2016, kdy obec půjčila peněžní částku ve výši 200 000,00 Kč k financování administrativy činnosti ústavu MAS Karlštejnsko, z.ú. Všeradice, (vydlužitel), na dobu do 31.3.2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.11.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6017416/VB/001 "Korno kNN pro čp. 28" uzavřená dne 12.4.2016 - povinná obec Korno, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 200,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2016..

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.12.2015 s pí H.V. - vedení účetnictví obce (20 hodin měsíčně)
- ze dne 22.12.2015 s p. L.V. - kronika obce Korno (30 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Korno - revitalizace rybníka", nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 1.6.2016. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce, kdy starosta spolu s místostarostou obce, vybral ze 4 oslovených firem s nejnižší cenovou nabídkou Ing. Martina Dobeše, vodohospodářské projekty, Tachlovice.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 6.6.2016 pod DZ 083416/2016/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2015 (schválený rozpočet na rok 2016), 9.3., 20.4., 24.5., (závěrečný účet obce a účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2015), 10.8., 28.9., 1.11., 14.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol výsledku veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Sport kultura Korno ze dne 30.11.2016 (pověření ze dne 30.10.2016).

V kontrolovaném období obec Korno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Korno:

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

- 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

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek". Obec koupila programové vybavení (Office 2010 pro podnikatele) ve výši 5 506,00 Kč, ale nezařadila do majetku obce (018, 901). Obec nemá vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku (do 7.000,00 Kč), i když vykazuje zůstatek na účtu 902.

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:

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, dle směnné smlouvy ze dne 12.9.2014 nebylo účtováno o vyřazení nemovitosti (účet 031) ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO

Obec již v roce 2016 účtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu účetní doklad č. 428 ze dne 14.7.2016 (Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-6017416/VB/001 "Korno kNN pro čp. 28" ze dne 12.4.2016).

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 9, neboť:

Obec neprovedla kontrolu své příspěvkové organizace Sport kultura Korno.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že obec provedla kontrolu své příspěvkové organizace Sport kultura Korno dne 30.11.2016.

