

SpZn: SZ_060014
Čj.: 000288/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORNO IČ: 00509671 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Korno za rok 2017 bylo zahájeno dne doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28.03.2018

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:

Korno
Korno 21
267 27 Liteň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Karel Trojan - starosta
Miloslava Mandová – účetní
Růžena Bělčíková, členka kontrolního
výboru

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 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
28.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn od 2.11.2016 do 18.11.2016

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 14.12.2016 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 1 504 000,00 Kč, závazné ukazatele paragrafové členění, schválený rozpočet zveřejněn dne 14.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2017 (zveřejněn dne 28.2.2017)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 16.3.2017 (zveřejněn dne 16.3.2017)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 21.10.2017 (zveřejněn dne 21.10.2017)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2017 (zveřejněn dne 14.11.2017)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.12.2017 (zveřejněn dne 4.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 12.4. do 28.4.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2017, s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, chybně byla odděleně Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.5., 31.12.2017 (odeslán dne 22.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 31.12.2017 (odeslán dne 10.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 31.12.2017 (odeslán dne 10.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 31.12.2017 (odeslán dne 10.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2017 do fa č. 282 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 28.11.2017 do fa č. 314 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 267 - č. 281 za období od 4.11. do 31.12.2017
- vydaná faktura č. 301 - č. 314 za období od 6.3. do 28.11.2017

Bankovní výpis

- č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12. 2017, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 25 za období od 18.1. do 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 267 - 445, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s., - základní běžný účet
- č. 1 - č. 25, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- únor - prosinec 2017

Pokladní doklad

- č. 501 - č. 546 za období od 9.2. do 27.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena ručně - místní poplatek za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v PC v programu EXCEL

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 5.12.2017, doklad o proškolení ze dne 5.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Korno k 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, pí M.M., p. V.D., p. K.T. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2017, p. K. Trojan, neuvolněný starosta, p. P. Šmolcnop, neuvolněný místostarosta, Ing. V. Řezáč, předseda finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2017.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Sport kultura Korno za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Sport kultura Korno - 3,6,9,12/2017, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Sport kultura Korno - 3,6,9,12/2017, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2017 ze dne 18.12.2017, zhotovitel SPEEDDRILL, s.r.o., Praha 4 - Michle předmět smlouvy je "Korno - Obnova rybníka" cena díla ve výši 2 987 754,38 Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 5.12.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 20.9.2017, kdy obec pronajala parc.č. 335/4 o výměře 29 m² (pozemek pod chatou ev.č.12) v k.ú Korno, roční nájemné ve výši 290,00 Kč, na dobu neurčitou, počínaje dnem podpisu smlouvy (tj. 20.9.2017), pí L. Ž. (nájemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn dne 29.8.2017 do 14.9.2017 - ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 20.9.2017 (pronájem parc.č. 335/4 o výměře 29 m²)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - SLUŽEBNOSTI č. IP-12-6010608/1 "KORNO - kNN pro p.č. 492-2" uzavřená dne 30.6.2017, povinná obec Korno, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 3 500,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2017 s pí M.M. - vedení účetnictví obce (20 hodin/měs.)
- ze dne 25.7.2017 s p. V.D. - sečení trávy v obci Korno (10 hodin)
- ze dne 16.10.2017 s p. K.T. - kompletace a distribuce volebních lístků (4,50 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je "Korno - obnova rybníka", zejména výzva zasláná 5 uchazečům, nabídky 5 zájemců, Seznam podaných nabídek, Zápis z jednání komise pro otvírání obálek ze dne 28.11.2017, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 5.12.2017, vybrána firma SPEEDDRILL, s.r.o., Praha 4 - Michle s nejnižší cenovou nabídkou 2 987 754,38 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 18.12.2017, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 5.12.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek vnitřní směrnice č. 2 - podrozvahové účty, účinnost od 9.5.2017

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 18.5.2017 pod DZ 064532/2017/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2017), 21.2., 9.5. (závěrečný účet obce a účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2016), 7.8., 7.11., 5.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol výsledku veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Sport kultura Korno ze dne 10.12.2017 (pověření ze dne 30.11.2017).

V kontrolovaném období obec Korno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehosponařila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 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**

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5, neboť:

Obec v příloze neuvedla celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem, i když dle Výpisu z katastru nemovitostí pro obec Korno k 31.12.2017 vlastní obec lesní pozemky o výměře 37,9693 ha.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 1/2017 ze dne 18.12.2017 se zhotovitelem SPEEDDRILL, s.r.o., Praha 4 - Michle, předmět smlouvy "Korno - Obnova rybníka" cena díla ve výši 2 987 754,38 Kč bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, schválila Dodatek k vnitřní směrnici č. 2 - podrozvahové účty s účinností od 9.5.2017 a dle této směrnice zařadila na účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek - program Office 2010 ve výši 5 506,00 Kč.

