

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090816/2015/KUSK
Čj.: 163032/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2015 bylo zahájeno dne 31. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 4. 2016
- 12. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jarpice
Jarpice 5
273 72 Šlapanice v Čechách

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková (12.10.2015)
Ing. Petr Matoušek (20.4.2016)

Zástupci obce:

Petr Balog - starosta
Jana Šlechtová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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.

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:
20. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.11.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněn od 20.11. do 15.12.2014

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 29.12.2014, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 20.5.2015 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 20.4. do 20.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 31.5., 30.6., 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 31.1.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 31.1.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 31.1.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.9.2015, ke dni 30.12.2015 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 23.11.2015 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 3201400340 - č. 320140050 za období od 1.6. do 25.6.2015, č. 320140083 - č. 320140101 za období od 5.11. do 30.12.2015
- vydaná faktura č. 420100001 ze dne 30.7.2015, č. 420100002 ze dne 23.11.2015

Bankovní výpis

- č. 22 - č. 27 za období od 1.6. do 6.7.2015, č. 40 ze dne 5.10.2015, č. 23 - č. 53 za období od 17.11. do 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 11 - č. 12 za období od 17.6. do 30.6.2015, č. 18 ze dne 30.9.2015, č. 21 - č. 24 za období od 18.11. do 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110023 - č. 110027, č. 110048 - č. 110054, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 130011, č. 130012, č. 130021 - č. 130024, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 12.10.2015, ke dni 31.12.2015
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.10.2015 ve výši 135 037,00 Kč ve 12.55 hod. (k d.č. 15000354 ze dne 9.10.2015) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P15000195 - č. P15000236 za období od 1.4. do 30.4.2015, č. V15000404 - č. V15000428 za období od 1.12.2015 do 29.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015, vedena na seznamech v programu EXCEL, za psy, za odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2015, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 21.10.2015, doklad o proškolení ze dne 2.11.2015, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.1. 2016, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí - výpis z LV 10001, LV 320 k. ú. Jarpice k 31.12.2015

Mzdová agenda

- mzdové listy 11-12/2015, pí J. Š., účetní
- mzdové listy 5/2015, p. V. M. (DPP)
- mzdový list 11/2015, p. V.Š. (DPP)
- mzdový list 11/2015, pí B.D. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny 4-8/2015, p. P. Balog, neuvolněný starosta, p. P. Novák, neuvolněný místostarosta, pí H. Beránková, předsedkyně finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014, schválena zastupitelstvem obce dne 20.5.2015.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o zabezpečení úklidu a údržby veřejných prostranství a místních komunikací ze dne 31.5.2015 s firmou V. Mendl, Kmětíněves, měsíční platba 6 000,00 Kč, smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1.6.2015 do 31.12.2016.

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

- Smlouva kupní ze dne 3.4.2015, kdy obec prodala pozemek p.č. 277/9 (895 m2) v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.11.2014.
- Kupní smlouva ze dne 3.4.2015, kdy obec prodala pozemek st.p.č. 198 (33 m2) a p.č. 302 (7355m2) v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.5.2015.
- Kupní smlouva ze dne 15.7.2015, kdy obec prodala pozemek část p.č. 947/1 (80 m2) - ostatní plocha -ostatní komunikace v k.ú. Jarpice.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 130515 ze dne 13.5.2015, kdy obec získala ideální čtyřicetiny st.p.č. 89 zastavěná plocha a nádvoří součástí je stavba bez č.p., zem. stav. stavba stojí na pozemku st.p.č. 89, v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.3.2015.
- Darovací smlouva č. 260515 ze dne 26.5.2015, kdy obec získala ideální desetinu st.p.č. 89 zastavěná plocha a nádvoří součástí je stavba bez č.p., zem. stav. stavba stojí na pozemku st.p.č. 89, v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.3.2015.
- Darovací smlouva č. 040615 ze dne 4.6.2015, kdy obec získala od 3 majitelů ideální podíly st.p.č. 89 zastavěná plocha a nádvoří součástí je stavba bez č.p., zem. stav. stavba stojí na pozemku st.p.č. 89, v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.3.2015
- Darovací smlouva nemovitých věcí ze dne 3.4.2015, kdy obec získala pozemky parc. č. 277/2 o výměře 40 m2 a parc.č. 280/1 o výměře 39 m2 v k.ú. Jarpice.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 180515 ze dne 18.5.2015, kdy obec propachtovala část p.č.326/1 (300m²), v k.ú. Jarpice, pachtovné 500,00 Kč/rok, na dobu 10 let od 1.4.2015 do 31.12.2025, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.3.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 1.12.2014 do 19.12.2014 - ke Smlouvě kupní ze dne 3.4.2015
- zveřejněn od 2.3.2015 do 25.3.2015 - ke Kupní smlouvě ze dne 3.4.2015
- zveřejněn od 6.3.2015 do 25.3.2015 - k Pachtovní smlouvě č. 180515 ze dne 18.5.2015
- zveřejněn od 2.3.2015 do 25.3.2015 - ke Kupní smlouvě ze dne 15.7.2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2014, pí J.H. - úklid OÚ (20 hod./měsíc)
- ze dne 31.12.2014, pí J.P.P. - zajištění provozu knihovny (1 hod./týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2015, p. V.M. - údržba obce Jarpice (60 hod/měsíc)
- ze dne 16.11.2015, p. V.Š. - udržovací jednorázové práce na veřejném osvětlení (56 hodin)
- ze dne 16.11.2015, pí B.D. - doplnění obecní kroniky (18 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 31.10.2015, pí J.Š., účetní.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na: "Zabezpečení úklidu a údržby veřejných prostranství a místních komunikací obce Jarpice". Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č.1/2012 ze dne 14.9.2012. Výběr provedl starosta obce dle své kompetence, faktury č. 55 ze dne 15.7.2015, č. 61 ze dne 17.8.2015, č. 65 ze dne 3.9.2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 k finanční kontrole, účinnost od 16.12.2015.
- Směrnice č. 2 k podrozvahovým účtům, účinnost od 16.12.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (schválený rozpočet), 25.3., 20.5. (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2014), 30.6., 14.9., 21.10., 16.12.2015. *Nepřezkoumáváno, použito podřízně.*

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí. Obec neschválila přijetí daru dle Darovací smlouvy nemovitých věcí ze dne 3.4.2015, kdy obec získala pozemky parc. č. 277/2 o výměře 40 m² a par.č. 280/1 o výměře 39 m² v k.ú. Jarpice.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec nezařadila na účet 031 - Pozemky, pozemek stp. č. 89 (ideální podíly) - zastavěná plocha a nádvoří součástí je stavba bez č.p. (stodola), zem. stav. stavba v k.ú. Jarpice, který získala dle Darovacích smluv od 5 majitelů, LV 189.

- **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**

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec chybně účtovala o výnosech z pronájmu (účet 603) a výnosech ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684).

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 Jarpice za rok 2015 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 chybně účtovala o výnosech z pronájmu (účet 603) a výnosech ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684).
- Obec nezařadila na účet 031 - Pozemky, pozemek stp. č. 89 (ideální podíly) - zastavěná plocha a nádvoří součástí je stavba bez č.p. (stodola), zem. stav. stavba v k.ú. Jarpice, který získala dle Darovacích smluv od 5 majitelů, LV 189.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neschválila přijetí daru dle Darovací smlouvy nemovitých věcí ze dne 3.4.2015, kdy obec získala pozemky parc. č. 277/2 o výměře 40 m² a par.č. 280/1 o výměře 39 m² v k.ú. Jarpice.

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
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 0,00 Kč.

Jarpice 20. 4. 2016



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarpice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Balog, starosta obce.

Petr Balog
starosta obce Jarpice



.....
dne 20. 4. 2016

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 správního deliktu 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Jarpice	Petr Balog

Upozornění:

- **Absence písemné smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dodávkách služeb případně zboží, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- **Směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví (Vnitřní směrnice o účetnictví, účinnost od 1.7.2013) z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s používanými účetními metodami a postupy aby bylo možno vždy považovat vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.