

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_074136/2016/KUSK  
Čj.: 187593/2016/KUSK

Stejnopis č. 2 ✓

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2016 bylo zahájeno dne 10.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 11. 2016
- 19.04.2017

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:

Jarpice  
Jarpice 5  
273 72 Šlapanice v Čechách

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Ing. Petr Matoušek**

#### Zástupci obce:

**Bc. Jana Kučerová - starostka**  
**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 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:  
19.04.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

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

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016, zveřejněn od 22.10. do 16.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 16.12.2015, jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno starostou obce dne 9.2.2016
- č. 2, schváleno starostou obce dne 30.9.2016
- č. 3, schváleno starostou obce dne 29.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2017 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 11.5. do 31.5.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 29.2., 30.9.2016 ze dne (18.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne (18.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

### **Rozvaha**

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne (18.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6., 30.9.2016 ze dne (18.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 26.1.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 24.10.2016 do fa č. 320160075, ke dni 19.12.2016 do fa č. 320160091 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 18.5.2016 do fa č. 420160001, ke dni 30.11.2016 do fa č. 420160002 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 320160001 - č. 320160066 za období od 6.1. do 30.9.2016  
č. 320160067 - č. 320160091 za období od 17.10 do 19.12.2016
- vydané faktury č. 420160001 - č. 420160002 za období od 18.5. do 30.11.2016

### **Bankovní výpis**

- č. 1 - č. 40 za období od 4.1. do 30.9.2016, č. 43 - č. 51 za období od 18.10. do 19.12.2016, výpis č. 1. ze dne 2.1.2017, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19 za období od 27.1. do 30.6.2016, č. 23 - č. 26 za období od 11.11. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

### **Účetní doklad**

- č. 110001 - č. 110042, č. 110044 - č. 110056, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 130001, č. 130019, č. 130023 - č. 130026, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

### **Pokladní kniha (deník)**

- leden - září, říjen - prosinec 2016
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 2.11.2016 ve výši 92 381,00 Kč ve 8.30 hod. (k d.č. 16000356 ze dne 24.10.2016) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 16000001 - č. 16000356 za období od 4.1. do 24.10.2016, č. 16000357 - č. 16000406 za období od 1.11. do 28.12.2016

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2016, vedena na seznamech v programu EXCEL, za psy, za odpady

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2016, vedena v programu TRIADA

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 31.10.2016, doklad o proškolení ze dne 2.11.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 6.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí LV 10001, LV 320, LV 189 k. ú. Jarpice.

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-12/2016, pí J.P.P., pí L.P. (DPČ), pí V.K., p. T.H. (DPP), pí J.Š., účetní

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listiny 1-8/2016, p. P. Balog, neuvolněný starosta, p. P. Novák, neuvolněný místostarosta, p. P. Dragoun, předseda kontrolního výboru

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o neschválení účetní závěrky obce za rok 2015 - odeslán dne 18.7.2016.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 31.12.2015 s pí J.P.P. - zajištění provozu knihovny (20 hodin měsíčně)
- ze dne 31.12.2015 s pí L.P. - údržba hřbitova (20 hodin měsíčně)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2016 s pí V.K. - roznáška a kompletace volebních lístků, zajištění stravování, příprava volebních lístků a závěrečný úklid (rozsah 20 hodin)
- ze dne 16.7.2016 s p. T.H. - volby - komise (rozsah 16 hodin)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- platový výměr ze dne 31.10.2016, pí J.Š., účetní

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 23.3.2017 pod DZ 039668/2017/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2015 (schválený rozpočet na rok 2016), 9.2., 10.8. (ustavující zasedání), 24.8.2016 (rezignace člena - nové volby na den 4.2.2017), 1.3.2017 (ustavující zasedání), 8.3.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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:

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:

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

**§ 75 odst. 1 a 2, neboť:**

Neuvolněnému místostarostovi obce byla při ukončení funkčního období za poměrnou část měsíce srpna 2016 nesprávně vyplacena odměna ve výši 2 808,00 Kč. Správná částka je 3 549,00 Kč, rozdíl činí 741,00 Kč.

**NAPRAVENO**

*Neuvolněnému místostarostovi obce při ukončení funkčního období byl doplacen rozdíl ve výši 741,00 Kč v měsíci říjnu 2016 - ověřeno na mzdový list za rok 2016.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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 neschválilo přijetí daru dle Darovací smlouvy nemovitých věcí ze dne 3.4.2015, kdy obec získala pozemky parc. č. 277/2 o výměře 40 m<sup>2</sup> a parc. č. 280/1 o výměře 39 m<sup>2</sup> v k.ú. Jarpice.

**NAPRAVENO**

*Přijato nápravné opatření a zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.3.2017 dodatečně schválilo přijetí daru na výše uvedené pozemky, dle darovací smlouvy ze dne 3.4.2015.*

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 7 odst. 2, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření a do majetku obce byl zařazen výše uvedený pozemek s poměrnou cenou 2 287,66 Kč - účetní doklad č. 920003 ze dne 1.10.2016.*

- **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**

**§ 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).

**NAPRAVENO**

*Obec v kontrolovaném období již správně účtovala na účtu 603 - Výnosy z pronájmu a 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty. Ověřeno porovnáním na FIN 2-12 a Výkaz zisku ztráty k 31.12.2016.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2016 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:**

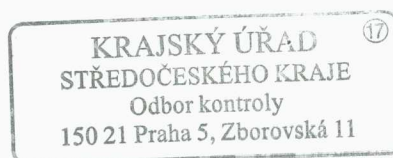
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Jarpice 19.04.2017



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 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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Kučerová, starostka obce.

3c. Jana Kučerová  
starostka obce Jarpice



.....  
dne 19.04.2017

### **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 územní 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	Bc. Jana Kučerová

**Upozornění:**

- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme na nutnost dodržení dikce § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v němž je stanoveno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.