

SpZn: SZ\_082069/2017/KUSK  
Čj.: 155410/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2018
- 14.11.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### 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**  
**Markéta Polánková (23.5.2018)**

#### 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 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:  
23.05.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2015 - 2018, zveřejněn dne 23.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněn od 8.3. do 27.3.2017

### **Schválený rozpočet**

- v zastupitelstvu obce schválen dne 29.3.2017, jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 12.4.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 (zveřejněno dne 14.6.2017)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2017 (zveřejněno dne 23.8.2017)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 20.9.2017 (zveřejněno dne 20.9.2017)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017 (zveřejněno dne 4.10.2017)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017 (zveřejněno dne 15.11.2017)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 (zveřejněno dne 11.12.2017)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 29.5. do 14.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14.6.2017

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

- ke dni 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2017 (odesláno dne 13.10.2017), 31.10., 30.11., 31.12.2017 (odesláno dne 29.1.2018)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odesláno dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 29.1.2018)

### **Rozvaha**

- k 30.6., 30.9.2017 (odesláno dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odesláno dne 29.1.2018)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6., 30.9.2017 (odesláno dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odesláno dne 16.2.2018)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.9., 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 21.10.2017 do fa č. 320170105, ke dni 28.12.2017 do fa č. 320170143 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 31.10.2017 do fa č. 420170003 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 320170023 - č. 320170054 za období od 3.4. do 26.6.2017, č. 320170122 - č. 320170143 za období od 1.12. do 28.12.2017
- vydané faktury č. 420170001 - č. 420170003 ze dne 31.10.2017

### **Bankovní výpis**

- č. 16 - č. 27 za období od 13.4. do 27.6.2017, č. 40 ze dne 2.10.2017, č. 49 - č. 52 za období od 4.12. do 25.12.2017, č. 1 z 1.1.2018, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19 za období od 18.1. do 29.9.2016, č. 20 - č. 27 za období od 12.10. - do 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

### **Účetní doklad**

- č. 110016 - č. 110028, č. 110041, č. 110053 - č. 110057, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 130001 - č. 130019, č. 130020 - č. 130027, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

### **Pokladní kniha (deník)**

- březen - červen 2017, listopad - prosinec 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.11.2017 ve výši 15 853,00 Kč v 8,05 hod. (k d.č. 17000322 ze dne 8.11.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 17000138 - č. 17000271 za období od 3.3. do 28.6.2017, č. 17000317 - č. 17000385 za období od 6.11. do 27.12.2017

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2017, vedena na seznamech v programu EXCEL, za psy, za odpady

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2017, vedena v programu TRIADA

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 31.10.2017, doklad o proškolení ze dne 20.11.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí LV 10001, LV 320, LV 189 k. ú. Jarpice k 31.12.2017

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-12/2017, p. L.V., pí J.P. (DPP), pí J.H. (DPČ), pí J.Š., účetní

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2017, p. P. Balog, neuvolněný starosta, pí Bc. J. Kučerová, neuvolněná starostka (od 1.3.2017), pí H. Beránková, neuvolněná místostarostka, p. J. Vajc, předseda kontrolního výboru

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 - odeslán dne 19.7.2017.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 1.9.2017, zhotovitel Pavel Patč, Vraný, IČO 13777980, předmět smlouvy je zdění kanálové šachty - obec Jarpice, cena díla ve výši 46 575,00 Kč.
- Smlouva o dílo ze dne 19.7.2017, zhotovitel Pavel Patč, Vraný, IČO 13777980, předmět smlouvy je montáž zámkové dlažby pod kontejnery na separovaný odpad v obci Jarpice v rozsahu 40 m<sup>2</sup>, cena díla ve výši 52 640,00 Kč.
- Smlouva o dílo ze dne 28.6.2017, zhotovitel Pavel Patč, Vraný, IČO 13777980, předmět smlouvy je oprava chodníku ze zámkové dlažby - demontáž a následná nová montáž zámkové dlažby v rozsahu 60 m<sup>2</sup>, cena díla ve výši 48 530,00 Kč.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.11.2017, kdy obec koupila celek pozemku č. st. 53/1 v k.ú. Jarpice o výměře 1 961 m<sup>2</sup>, jehož součástí stavba zřízená na tomto pozemku - budova čp. 36 v Jarpicích, rodinný dům a celek pozemku parc.č. st. 169 v k.ú. Jarpice o výměře 17 m<sup>2</sup>, na němž je stavba bez čp., stavba občanského vybavení, celek pozemků v k.ú. Jarpice p.č. 82, 84/2, 84/3, 84/4, 84/7, 85/1, 106/3, 787/6, 787/7, 787/8, 787/10, 787/15, 787/17, 909, 910, 1024/5, 1065 o celkové výměře 7 118 m<sup>2</sup>, kupní cena 3 500 000,00 Kč, pí H. R. a p. J. R. (prodávající), zastupitelstvo obce schválilo dne 4.10.2017.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28.8.2017, kdy obec pronajala nebytový prostor čp. 81 - za účelem provozování hostinské činnosti, v k.ú. Jarpice, pí E. Š (nájemce), roční nájemné ve výši 6 000,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou, počínaje dnem 1.9.2017 konče dnem 1.9.2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.8.2017.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 19.7. do 15.9.2017 - ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 28.8.2017 (pronájem čp. 81)

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.5.2017, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 430,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 12.5.2017, žádost ze dne 30.3.2017, vyúčtování do 28.2.2018.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 30.12.2016 s pí J.H. - úklid obecního úřadu (10 hod.)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.8.2017 s p. L.V. - vyřezávání křovin a úprava terénu kolem hřiště (20 hod.)
- ze dne 27.9.2017 s pí J.P. - kompletace a roznáška volebních lístků (4,50 Kč/volič)

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

- platový výměr ze dne 1.11.2017, pí J.Š., účetní

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda mezi obcemi k financování veřejného osvětlení ze dne 4.10.2017, předmětem smlouvy je, že obec Šlapanice se touto dohodou zavazuje za úplatu zajišťovat kontroly veřejného osvětlení v části obce Budenice, která spadá pod obec Jarpice (jedná se o čtyři lampy celkového počtu šestnácti). Lampy si obec Jarpice bude opravovat na své náklady, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017.
- Smlouva o právu provést stavbu na cizím pozemku ze dne 20.11.2017, obec Jarpice (povinný) a p. M. B. a p. N.B. (oprávněný), povinný zřizuje pro oprávněného provést stavbu "Statek Údešice - vodohospodářské objekty, OBJEKTOVÝ SOUBOR OS II - RYBNÍK" na pozemcích p.č. 987, 988, 989, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2012, účinnost od 14.9.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2017, účinnost dne 12.3.2017.

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

- ze dne 1.3., (ustavující zasedání), 8.3., 29.3.2017 (schválený rozpočet na rok 2017), 12.5., 14.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016), 23.8., 4.10., 15.11., 11.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice:

**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**

### **§ 22, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytla dotaci ve výši 1 430,00 Kč příjemci - Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný, vyúčtování dotace do 28.2.2018.

### **§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2017 v části D.2, D.3, nejsou uvedeny údaje týkající se lesních pozemků. Obec vlastní 17,38 ha lesních pozemků dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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 k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2016 nebyl k 30. 6. 2017 ani k 30.9.2017 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (Účetní závěrku obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem dne 14.6.2017).

### **NAPRAVENO**

*Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy - účetním dokladem č. 610015 ze dne 14.11.2017)). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2018.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice 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 na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytla dotaci ve výši 1 430,00 Kč příjemci - Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný, vyúčtování dotace do 28.2.2018.
- Ve výkazu Příloha k 31.12.2017 v části D.2, D.3, nejsou uvedeny údaje týkající se lesních pozemků. Obec vlastní 17,38 ha lesních pozemků dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

**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	<b>0,04 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

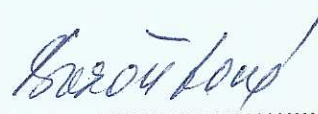
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jarpice 23.05.2018



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

  
.....  
kontrolor

Markéta Polánková

  
.....  
kontrolorka

**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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarpice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Jana Kučerová, starostka obce.

Bc. Jana Kučerová  
starostka obce Jarpice

**OBEC JARPICE**  
JARPICE č.p. 5, 273 72 ZLONICE  
IČ: 00234451

  
.....  
dne 23.05.2018

**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 interního auditu a 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Jarpice	Bc. Jana Kučerová

**Upozornění:**

- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je nedílnou součástí závěrečného účtu a je tudíž nutno je zveřejňovat a projednávat spolu s jeho návrhem.