

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JARPICE

**IČ: 00234451
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2018 bylo zahájeno dne 27.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2019
- 14.11.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Jarpice
Jarpice 5
273 72 Šlapanice v Čechách**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková**

Zástupci obce:

**Mgr. Jana Kučerová - starostka
Jana Šlechtová - účetní**

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 právníky 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 hospodář 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,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 30.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2015 - 2018, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 22.11. do 11.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2017, jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 18.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 30.1.2018 (zveřejněno dne 30.1.2018)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 30.4.2018 (zveřejněno dne 21.5.2018)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.5.2018 (zveřejněno dne 4.6.2018)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 31.7.2018 (zveřejněno dne 27.8.2018)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.8.2018 (zveřejněno dne 14.9.2018)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2018 (zveřejněno dne 21.9.2018)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 30.11.2018 (zveřejněno dne 5.12.2018)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 (zveřejněno dne 28.12.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 4.6. do 20.6.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2018 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 2.7.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10.2018 (odesláno dne 13.11.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 31.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 16.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 1.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 16.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 1.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 16.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 6.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 19.10.2018 do fa č. 320180123, ke dni 21.12.2018 do fa č. 320180161 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.12.2018 do fa č. 420180007 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 320180037 - č. 320180051 za období od 2.5. do 18.5.2018, č. 320180124 - č. 320180161 za období od 1.11. do 21.12.2018
- vydané faktury č. 420180001 - č. 420180007 za období od 31.3. do 20.12.2018

Bankovní výpis

- č. 19 - č. 23 za období od 1.5. do 30.5.2018, č. 45 - č. 53 za období od 5.11. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 10.1. do 31.10.2018, č. 27 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

- č. 110020 - č. 110024, č. 110051 - č. 110060, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 130001 - č. 130023, č. 130027, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.11.2018 ve výši 54 444,00 Kč v 8,15 hod. (k d.č. 18000351 ze dne 12.11.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18000201 - č. 18000241 za období od 11.4. do 31.5.2018, č. 18000345 - č. 18000416 za období od 6.11. do 31.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena na seznamech v programu EXCEL, za psy, za odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 31.10.2018, doklad o proškolení ze dne 22.11.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí LV 10001, LV 320, LV 189 k. ú. 657646 Jarpice k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy 2,3/2018, sl. A.K., pí K. H. (DPP), p. F.H. (DPČ)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2018, Mgr. J. Kučerová, neuvolněná starostka, pí H. Beránková, neuvolněná místostarostka, p. J. Vajc, předseda kontrolního výboru
- mzdové listy 10-12/2018, pí D. Kupcová, předsedkyně finančního výboru, pí R. Věbrová, předsedkyně kulturní komise (nová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (odeslán dne 20.7.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.7.2018, zhotovitel Autodoprava, zemní práce Petr Frolík, IČ 409 171 18, předmět smlouvy opravy cest v obci Jarpice, cena díla ve výši 158 000,00 Kč + DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 8.8.2018, zhotovitel Jan Šubrt, IČ 03635686, předmět smlouvy "Topenářské práce v objektu čp. 36, cena díla ve výši 35 480,00 Kč + DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.4.2018, kdy obec prodala Tatru ve výši 55 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.2.2018.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 2.7.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, Základní škola Zlonice (příjemce), předloženo vyúčtování daru, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018. Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 2.7.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, Základní škola Zlonice (příjemce), předloženo vyúčtování daru, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.6.2018, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 455,00 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 29.6.2018, žádost ze dne 14.5.2018, vyúčtování do 28.2.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.11.2018, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 5 000,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti k financování dataprojektoru k využití MŠ Zahrádka sv. Františka (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2018, žádost ze dne 5.11.2018, vyúčtování do 20.12.2018 - již vyúčtováno.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.3.2018, p. F. H. - úklid a údržba obce (80 hodin)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2018, sl. A.K. - roznos a distribuce volebních lístků (4,50Kč/volič)
- ze dne 1.2.2018, pí K. H. - Jarpický ples (do 300 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.12.2018, s účinností od 1.1.2019, pí J. Š., účetní

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, veřejná zakázka malého rozsahu na akci Opravy cest v obci Jarpice, cena díla ve výši 158 000,00 Kč + DPH.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 17.7.2018 pod DZ 093296/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválený rozpočet na rok 2018), 14.2., 27.3., 9.5., 29.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017), 21.9., 1.11. (ustavující zasedání), 21.11., 14.12., 28.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, 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.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 29.6.2018, informace přezkoumávajícímu orgánu byla podána až dne 17.7.2018.

NENAPRAVENO

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**

§ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec již v roce 2018 účtuje na účtu 373.

§ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že v Příloze ke dni 30.9.2018 byla doplněna celková výměra lesních pozemků s lesním porostem o výměře 17,38 ha (D2) a výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57,00 Kč/m² tj. 9 906 600,00 Kč (D3).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	6,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
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 4 500,00 Kč.

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

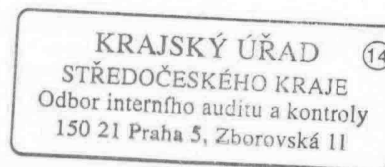
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jarpice 30.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

... stanoveno v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

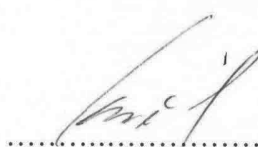
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Mgr. Jana Kučerová, starostka obce.

Mgr. Jana Kučerová
starostka obce Jarpice


.....
dne 30.04.2019

 **OBEC
JARPICE**

Poučení:

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Jarpice	Mgr. Jana Kučerová

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
- Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Zpráva o výsledku přezkoumání** - Upozorňujeme, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je nedílnou součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.
- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. (§ 16 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.)