

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 087016/2014/KUSK

Čj.: 000567/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2014 bylo zahájeno dne 11. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.4.2015
- 12.11.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

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 (12.11.2014)

Irena Kovářiková (20.4.2015)

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 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 právníků 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. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2013 - 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.4.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněn od 20.11. do 6.12.2013

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 27.12.2013, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.4.2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2014
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2014
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.9.2014
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2014
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, vyvěšen dne 14.5. - 30.5.2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.5.2014, s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 28.1.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 - dle potřeby

Účetní deník

- květen - červen 2014, listopad - prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- květen - červen 2014, listopad - prosinec 2014

Faktura

- přijaté faktury č. 320140026 - č. 320140035 za období od 2.5. do 10.6.2014
- přijaté faktury č. 320140075 - č. 320140092 za období od 3.11. do 16.12.2014

Bankovní výpis

- č. 20 - č. 24 za období od 19.5. do 16.6.2014, č. 40 ze dne 6.10.2014, č. 44 - č. 51 za období od 3.11.2014 do 22.12.2014, č.1 ze dne 5.1.2015, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 19 ze dne 30.9.2014, č. 26 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110022 - č. 110026, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 5.5. do 29.5.2014, od 3.11. do 30.12.2014
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.11.2014 ve výši 224 853,00 Kč ve 12,35 hod. (k d.č. P14000396 ze dne 3.11.2014) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P14000285 - č. V14000315, č. P14000394 - č. V14000408

Evidence poplatků

- k 31.12.2014, vedena na seznamech v programu EXCEL, za psy, za odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2014, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2014 - Plán inventur ze dne 17.11.2014, doklad o proškolení ze dne 20.11.2014, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10. 1.2015, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitosti - výpis z LV 10001, LV 320 k. ú. Jarpice k 31.12.2014

Mzdová agenda

- výplatní listiny 9-12/2014, pí J. Š., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny 9/2014, pí J. Kučerová, neuvolněná starostka, p. J. Vaje, neuvolněný místostarosta, pí J. Beránková, předsedkyně finančního výboru
- výplatní listiny 11-12/2014, p. P. Balog, neuvolněný starosta, p. P. Novák, neuvolněný místostarosta, pí H. Beránková, předsedkyně finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013, schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2014.

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

- Smlouva kupní ze dne 24.7.2014, kdy obec prodala pozemek p.č. 955 (144 m²) v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 22.1.2014.
- Smlouva kupní ze dne 24.7.2014, kdy obec koupila pozemky p.č. 1047 (234 m²), p.č. 1038/2 (29 m²) a p.č. 1070 (38 m²) v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 12.2.2014.
- Kupní smlouva ze dne 30.9.2014, kdy obec prodala pozemky p.č. 978/1 (3146 m²), p.č. 978/2 (122 m²) a p.č. 978/3 (49 m²) v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2014.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví ze dne 26.9.2014, kdy obec koupila pozemky p.č. 325/8 (578 m²), v k.ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2014.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva o užívání pozemku ze dne 13.6.2014, kdy obec pronajala pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 0,8746 ha v k.ú. Jarpice, včetně dodatku ze dne 13.6.2014 (změna výměry) od 13.6.2014 na dobu neurčitou, AGROS Vraný, družstvo vlastníku (nájemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 30.5.2014.
- Nájemní smlouva o užívání pozemku ze dne 23.7.2014, kdy obec pronajala pozemek KN 248/5 (0,0399 ha) v k.ú. Jarpice, od 23.7.2014 na dobu neurčitou, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.5.2014.
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29.9.2014, kdy obec pronajala čp. 81 na st.p.č. 101/2 - pohostinská činnost v k.ú. Jarpice, od 1.10. do 30.9.2016, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 16.12.2013 do 20.1.2014 - ke Smlouvě kupní ze dne 24.7.2014

- zveřejněn od 10.4. do 27.4.2014 - k Nájemní smlouvě o užívání pozemku ze dne 13.6.2014
- zveřejněn od 10.4. do 27.4.2014 - k Nájemní smlouvě o užívání pozemku ze dne 23.7.2014
- zveřejněn od 11.8. do 9.9.2014 - ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 29.9.2014
- zveřejněn od 22.8. do 9.9.2014 - ke Kupní smlouvě ze dne 30.9.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. stavby IV-12-6013391 uzavřená dne 22.1.2014 - povinná obec Jarpice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2014.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2013, pí J.H. - úklid OÚ (20hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5. 2014, pí B. D. - zajištění stravování a příprava voleb (16 hod.)
- ze dne 16.5.2014, pí V. K. - roznos a kompletace volebních lístků (3.50 Kč/volič)
- ze dne 30.7.2014, p. P. S. - oprava schodiště u KD (29 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 2.1. a 31.10.2014, pí J.Š., účetní.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 1.1.2014.
- Vnitřní směrnice na schvalování účetních závěrek, účinnost od 1.1.2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2013 (schválený rozpočet), ze dne 22.1., 12.2., 24.3., 10.4., 2.5., 30.5., 20.6., 23.7., 10.9., 5.11. (ustavující zasedání), 19.11., 26.11., 29.12.2014.
Nepřezkoumáváno, použito podřízně.

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 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 (§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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, 6, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.12.2013 vyrovnaný rozpočet, ale ve skutečnosti byl schodkový. Obec do schváleného rozpočtu zahrнула i přebytek z minulých let.

NAPRAVENO

Příjetím systémového nápravného opatření tak, že při schvalování a přenosu schváleného rozpočtu na rok 2015 (zastupitelstvem obce dne 19.11.2014) se chyba již neopakovala (porovnáno s výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveným k 28.2.2015).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2014 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	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

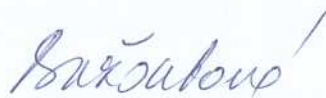
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Jarpice 20. 4. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑰
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková



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. 3 písm. l) 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Balog, starosta obce.

Petr Balog
starosta obce Jarpice



dne 20. 4. 2015

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 územnímu 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