Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083241/2016/KUSK
Čj.: 001428/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽERČICE

IČ: 00238953

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Žerčice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2016
- 26.05.2017

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: **Žerčice**
Žerčice 23
294 46 Semčice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Linková**
- kontrolor: **Jana Pýchová**

Zástupci obce:

Lenka Černá - starostka
Jan Balšánek - místostarosta
Jitka Dragounová - hlavní 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 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: 26.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 9.3.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.3.2016 do 22.3.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.3.2016 jako schodkový, kde schodek bude kryt vykryt z finančních prostředků na běžném účtu z let předchozích včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, změna na § 3419 zvýšení o Kč 10.000,-, na § 5512 snížení Kč 10.000,-, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 - č. 5/2016, č. 7/2016 - č. 8/2016 schválena průběžně paní starostkou (přesuny položek)
- č. 6/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.6.2016 do 17.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 19.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9.2016, 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 616039 ze dne 30.12.2016 (k hospodářské činnosti)
- - do č. 16128 ze dne 31.12.2016 (k hlavní činnosti)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 316367 ze dne 30.12.2016 (k hospodářské činnosti)
- do č. 305006 ze dne 25.11.2016 – EKO-KOM (k hlavní činnosti)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 483205309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (základní běžný účet) – č. 9 za období 1.9.2016 – 30.9.2016, č. 12 za období 1.12.2016 - 31.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 94-1317181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 17 ze dne 9.9.2016 do č. 19 ze dne 30.9.2016, od č. 26 ze dne 12.12.2016 do č. 28 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- č. 616022 ze dne 26.8.2016, č. 616013 ze dne 29.8.2016, č. 616024 ze dne 31.8.2016, 616025 ze dne 4.9.2016, č. 616026 ze dne 7.9.2016, č. 616038 ze dne 7.12.2016 (předpisy došlých faktur k HČ)
- č. 305004 ze dne 12.8.2016, č. 305006 ze dne 25.11.2016 (předpisy vydaných faktur k hlavní činnosti)
- od č. 16078 ze dne 30.8.2016 do č. 16097 ze dne 30.9.2016, č. 16112 ze dne 16.11.2016, od č. 16117 ze dne 28.11.2016 do č. 16126 ze dne 29.12.2016 (předpisy došlých faktur k hlavní činnosti)
- č. 316021 a č. 316058 ze dne 4.4.2016, č. 316157 ze dne 11.4.2016, č. 316193, č. 316199 a č. 316202 ze dne 11.10.2016, č. 316236 a č. 3167244 ze dne 12.10.2016, č. 316258 ze dne 13.10.2016, č. 316267 a č. 316273 ze dne 14.10.2016, č. 316269, č. 316310, č. 316312, č. 316334 a č. 316335 ze dne 17.10.2016, č. 316341 ze dne 19.10.2016, č. 316364 ze dne 30.11.2016, č. 316345 ze dne 9.12.2016 (předpisy vydaných faktur HČ)
- od č. 230418 ze dne 2.9.2016 do č. 230444 ze dne 30.9.2016, od č. 230612 ze dne 1.12.2016 do č. 230675 ze dne 31.12.2016 (k ZBÚ)
- od č. 710017 ze dne 9.9.2016 do č. 710019 ze dne 30.9.2016, od č. 710026 ze dne 12.12.2016 do č. 710028 ze dne 30.12.2016 (k ČNB)
- od č. 260465 ze dne 2.9.2016 do č. 260504 ze dne 30.9.2016, od č. 260650 ze dne 6.12.2016 do č. 260687 ze dne 30.12.2016 (k pokladně)
- č. 16093 ze dne 26.9.2016, č. 990017 ze dne 9.8.2016, od č. 990030 ze dne 2.12.2016 do č. 990031 ze dne 6.12.2016 (vnitřní účetní doklady)
- č. 500009 ze dne 30.9.2016, č. 500012 ze dne 31.12.2016 (předpisy mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 31.10.2016 v 9:40 hodin činí Kč 16.680,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 260598 ze dne 27.10.2016

Pokladní doklad

- od č. 260465 ze dne 2.9.2016 do č. 260504 ze dne 30.9.2016, od č. 260650 ze dne 6.12.2016 do č. 260687 ze dne 30.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exellových tabulkách - poplatek TKO, pes, vodné, nájmy

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 30.11.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2016 č. 10001, č. 79, č. 137, č. 143, č. 441, č. 458 a č. 475 pro k. ú. Žerčice, č. 56 pro k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi, č. 95 pro k. ú. Semčice, č. 98 pro k. ú. Nová Telib, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 1.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období leden až září 2016 u neuvolněných zastupitelů - . Jan Balšánek, Milan Kypta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSUIS současně s účetními výkazy za červen 2016, účetní závěrka obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 21,6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo Ž/1/2016 uzavřena se zhotovitelem STAVO Havel s. r. o., Dobrovice, na akci "Modernizace chodníku podél místní komunikace na pozemku pč. 539/28", cena díla Kč 329.684,- bez DPH (Kč 398.917,64 včetně DPH), cena se shoduje s nabídkovou cenou

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/594/2016-SMBM uzavřena dne 26.2.2016 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na koupi pozemků - stp. č. 135/6, stp. č. 135/10 a ppč. 931 - ostatní plocha, jiná plocha, vše v k. ú. Žerčice za Kč 88.220,-, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 24.2.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 29.6.2016, kde obec poskytla Klubu vojenské historie, SPVH Sever 2013 finanční dar ve výši Kč 1.500,- (bez uvedení účelu)
- Darovací smlouva uzavřena dne 11.7.2016, kde obec poskytla společnosti Tereos TTD, a. s., Dobrovice, finanční dar ve výši Kč 5.000,- na zajištění akce "Dětský den"
- Darovací smlouva uzavřena dne 29.7.2016, kde obec poskytla Tělovýchovné jednotě Žerčice, z. s., finanční dar ve výši Kč 8.124,- (za sběr)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 5.9.2016, kde obec je oprávněna uložit stavbu "Žerčice - veřejné osvětlení" na pozemcích pč. 836/1, 836/6, 864 a 886/2 v k. ú. Žerčice, kde "povinný" je Středočeský kraj, zastoupen Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, úplatné ve výši Kč 10.200 + DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene číslo 6DHM160226 uzavřena dne 30.6.2016, kde obec je oprávněna uložit stavbu "Žerčice - veřejné osvětlení" na pozemku pč. 888/2 v k. ú. Žerčice, kde "povinný" je Povodí Labe, státní podnik, úplatné ve výši Kč 1.253,- + DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Komunikace a chodníky uzavřena dne 27.9.2016 - investiční dotace ve výši Kč 423.802,-, celkové předpokládané finanční náklady Kč 446.109,- na "Modernizaci chodníku podél místní komunikace na pozemku pč. 539/28"

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2016 uzavřena dne 5.4.2016 s Tělovýchovnou jednotou Žerčice, z. s., ve výši Kč 80.000,- na úhradu nákladů spojených s celkovou rekonstrukcí budovy (sportovní kabiny), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 17.4.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2016 uzavřena dne 5.4.2016 s Tělovýchovnou jednotou Žerčice, z. s., ve výši Kč 50.000,- na úhradu nákladů spojených se zajištěním sportovní činnosti, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 17.4.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2016 uzavřena dne 9.4.2016 se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezka, Sbor dobrovolných hasičů, ve výši Kč 15.000,- na úhradu nákladů spojených se zajištěním činnosti sboru, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 uzavřena dne 15.4.2016 se Spolkem zahrádkářů Žerčice ve výši Kč 15.000,- na úhradu nákladů spojených

s činností spolku, zejména pořádáním každoroční výstavy ovoce, zeleniny a květin, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2016 uzavřena dne 29.4.2016 se spolkem "Pro budoucnost Žerčic" ve výši Kč 15.000,- na zajištění činnosti spolku v roce 2016 - aktivity pro děti, mládež a dospělé v obci Žerčice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2016

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.1.2016 s p. J. K. v rozsahu 50 hodin v období od 1.1.2016 do 30.6.2016 - odpovědný zástupce za provozování vodovodu
- uzavřena dne 1.7.2016 s p. B. V. v rozsahu 48 hodin v období od 1.7.2016 do 31.12.2016 na údržbu vodovodního řadu
- uzavřena dne 1.1.2016 s pí V. M. v rozsahu 36 hodin v období od 1.1.2016 do 31.12.2016 ne vedení místní knihovny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Modernizace chodníku podél místní komunikace na pozemku pč. 539/28", zejména výzva, došlo pět nabídek, vybrána firma STAVO Havel, s. r. o., Dobrovice, Smlouva o dílo ze dne 8.8.2016,-, veřejná zakázka malého rozsahu byla uzavřena v souladu se Směrnicí č. 3/2012 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Článek IV., v platném znění

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2016), 26.1., 24.2., 22.3. (schválení rozpočtu na rok 2016), 21.6. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015), 1.8., 14.9., 30.11., 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Peněžní fond na financování obnovy vodovodu - je součástí rozpočtu obce, finanční prostředky jsou odděleny analytikou na základním běžném účtu (231.0000, org. 2310)

V kontrolovaném období obec Žerčice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žerčice:

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 neupravila rozpočet na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze SR (sloupec Rozpočet po změnách Kč 22.165,10, sloupec Výsledek od počátku roku Kč 20.200,00).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žerčice za rok 2016 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.)

- Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 neupravila rozpočet na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze SR (sloupec Rozpočet po změnách Kč 22.165,10, sloupec Výsledek od počátku roku Kč 20.200,00).

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	**1,46 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,40 %**
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.

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

Žerčice 26.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová ..... 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 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 Žerčice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Lenka Černá, starostka obce.

OBEC ŽERČICE

Lenka Černá
starostka obce Žerčice

.....

dne 26.05.2017

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 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Žerčice	Lenka Černá