

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078932/2015/KUSK
Čj.: 101708/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

IČ: 00236675
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 11. 2015
- 17. 5. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Žáky
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Tomáš Neužil - starosta
Jana Hausdorová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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:
17. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled pro rok 2013 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 27.11.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2015 v termínu od 27.11.2014 - 13.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce dne 26.2.2015
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce dne 6.5.2015
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 30.6.2015
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce dne 27.8.2015
- č. 5 - schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2014 v termínu 14.4.2015 - 29.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015 ze dne 9.7.2015
- k 31.10.2015 ze dne 16.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 9.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.1.2016

Rozvaha

- k 31.10.2015 ze dne 6.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.1.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 9.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 16.1.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2015

Hlavní kniha

- obrátová analytická předvaha za období 10/2015 ze dne 6.11.2015
- obrátová analytická předvaha za období 12/2015 ze dne 15.1.2016

Kniha došlých faktur

- z 6.11.2015 - hlavní činnost
- z 6.11.2015 - hospodářská činnost

Kniha odeslaných faktur

- z 6.11.2015

Faktura

- dodavatelské faktury - hospodářská činnost č.: 1500100050 - 1500100076, 1500100081 - 1500100088
- dodavatelské faktury - hlavní činnost č.: 1500600021 - 1500600098, 1500600111 - 1500600122

- odběratelské faktury - hospodářská činnost č.: 1501700001
- odběratelské faktury - hlavní činnost č.: 1501800001 - 1501800003

Bankovní výpis

- č.: 9, 10, 12 (v elektronické podobě) běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 6 - 10, 12 (v elektronické podobě) běžného účtu ČS a.s. 20036-443509359/0800 (hospodářská činnost)
- č.: 6, 9, 10, 12 běžného účtu ČS a.s. 981224-0443509359/0800 (fond rozvoje bydlení)
- č.: 1, 9, 10, 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořicí účet)
- č.: 23 - 28, 34 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 17, 18, 20 úvěrového účtu ČS a.s. 42105409/0800

Účetní doklad

- č.: 1501400001 - 1501400012, 1501400019, 1501500001 - 1501500009

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 09, 10, 12 /2015 (hlavní činnost)
- za období 06, 10, 12 /2015 (hospodářská činnost)
- stop-stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k 25.11.2015 (8:15hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 41.927,- Kč

Pokladní doklad

- pokladna hlavní činnosti č.: 1570200071 - 1570200091, 1570200110 - 1570200133, 1570200151 - 1570200169
- pokladna hospodářské činnosti č.: 1570100074 - 1570100091, 1570100143 - 1570100154, 1570100162 - 1570100167

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad k 31.10.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků 2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 05, 06, 09, 10 / 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 8.11.2014 a 6.5.2015
- měsíční odměny zastupitelů za období 05, 06, 09, 10 / 2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 schválené zastupitelstvem obce 6.5.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 16.3.2015 na prodej obecního pozemku p.č. 216/184 o výměře 35 m2 odděleného z pozemku p.č. 216/5 k.ú. Žáky

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.12.2015 na poskytnutí finančního daru na opravu zničeného majetku při lokální povodni, dárce obec Žáky, obdarovaná fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.6.2015 na pronájem kulturního zařízení čp. 111 v obci Štrampouch
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 17.12.2015, pronájem nemovitosti č.p. 110 Štrampouch, pronajímatel obec Žáky, nájemce Ing. Duc Hung Ngo
- Smlouva o nájmu sportovního areálu ze dne 15.12.2015, pronájem sportovního areálu včetně sportovních kabin na pozemcích p.č. 99/13, 99/26, 99/27 v k.ú. Žáky, pronajímatel obec Žáky, nájemce Spolek FK AJAX Štrampouch

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část obecního pozemku p.č. 216/6 k.ú. Žáky, zveřejněný od 11.6.2014 do 27.6.2014
- Záměr obce na pronájem nemovitosti č.p. 110 v obci Štrampouch, zveřejněný od 30.10.2015 do 15.11.2015
- Záměr obce na pronájem sportovního areálu včetně sportovních kabin na pozemcích p.č. 99/13, 99/26, 99/27 v k.ú. Žáky, zveřejněný od 13.5.2015 do 29.5.2015

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce z Fondu rozvoje a bydlení č. 15 uzavřená dne 30.6.2015
- Smlouva o zápůjčce z Fondu rozvoje a bydlení č. 16 uzavřená dne 30.6.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6017038/VB/1 Žáky, Štrampouch, p.č. 216/34 - kNN ze dne 12.10.2015, oprávněný ČEZ Distribuce a.s., Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.4.2015 na zemní práce
- ze dne 17.9.2015 na údržbu zeleně a ostatních ploch

Smlouvy ostatní

- Smlouva o provozování a pachtu vodovodu č. 10/2015 ze dne 7.9.2015, provozovatel Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2015 o vytvoření a použití účelových prostředků fondu rozvoje bydlení

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žáky ze dne: 17.12.2014, 26.2.2015, 6.5.2015, 30.6.2015, 27.8.2015, 29.10.2015, 11.11.2015, 14.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Žáky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	7,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 117 800,00 Kč.

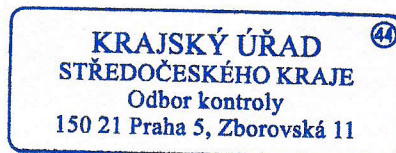
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 696 240,00 Kč.

Žáky 17. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění uvedeném 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 Žáky o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Neužil, starosta obce.

Tomáš Neužil
starosta obce Žáky



.....
dne 17. 5. 2016

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Žáky	Tomáš Neužil