Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074683/2017/KUSK
Čj.: 087393/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

IČ: 00236675

za rok 2017

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2018
- 16.11.2017

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: **Žáky**
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **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 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 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,
- 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: 22.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled pro rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 24.11.2014
- Rozpočtový výhled pro rok 2017 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016
- zveřejněný elektronicky od 21.2.2017
- návrh rozpočtového výhledu 2017 - 2019 (aktualizace o nový úvěr) zveřejněný v termínu 8.9.2017 - 25.9.2017
- Rozpočtový výhled pro rok 2017 - 2019 aktualizovaný, schválený zastupitelstvem obce dne 25.9.2017
- zveřejněný elektronicky od 25.9.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2017 v termínu od 28.11.2016 - 13.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 jako schodkový, zveřejněn elektronicky 21.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky ze dne 5.7.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce dne 1.2.2017
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce dne 12.4.2017
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 26.6.2017
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce dne 25.9.2017
- č. 5 - schválené zastupitelstvem obce dne 1.11.2017
- č. 6 - schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2017 v termínu 9.6.2017 - 25.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017 ze dne 9.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 17.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Účtový rozvrh
- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha
- obratová analytická předvaha za období 10/2017 ze dne 11.11.2017
- obratová analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 31.1.2018

Faktura
- dodavatelské faktury: 1700600035 - 1700600165
- odběratelské faktury: 1701800002 - 1701800004
- zálohové odběratelské faktury: 170220002 - 1702200046

Bankovní výpis
- č.: 03, 07 - 10, 12 běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 6, 8 běžného účtu ČS a.s. 20036-443509359/0800
- č.: 7 - 10, 12 běžného účtu ČS a.s. 981224-0443509359/0800
- č.: 1, 9, 10, 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořící účet)
- č.: 3 - 9, 23 - 30, 43 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 10, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 42105409/0800
- č.: 1 - 4, 6 úvěrového účtu ČS a.s. 317297439/0800

Účetní doklad
- č.: 1701300009, 1701400013, 1701400014, 1701400021 - 1701400028, 1701500001 - 1701500006

Pokladní kniha (deník)
- za období 06 - 12/2017
- stop-stav pokladní hotovosti pokladny k 16.11.2017 (10:55 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 43,629- Kč

Pokladní doklad
- č.: 1770200054 - 1770200121

Evidence poplatků
- místní poplatek za psy a za odpad k 31.10.2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda
- rekapitulace mezd za období 01, 06, 10/ 2017

Odměňování členů zastupitelstva
- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 8.11.2014 a 6.5.2015
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 06, 10 / 2017

Účetnictví ostatní
- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky schválená zastupitelstvem obce 24.8.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
- k 30.9.2017 ze dne 6.10.2017 Mateřská škola Žáky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
- k 30.9.2017 ze dne 6.10.2017 Mateřská škola Žáky

Smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo na provedení stavebních prací "Optimalizace energetické náročnosti budovy OÚ Žáky" uzavřená dne 2.2.2017 se zhotovitelem PRIMA stavební a.s., Kutná Hora, cena díla 5.304.992,05 Kč bez DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Smlouva o dílo 009/17 uzavřená dne 10.3.2017 se zhotovitelem VIS - Vodohospodářko-inženýrské služby, spol. s r.o. Hradec Králové na vypracování dokumentace pro územní řízení "Tlaková kanalizace Žáky - Štrampouch, odvedení na ČOV Čáslav"

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

- Kupní smlouva č. 1002931745 ze dne 6.6.2017 na nákup pozemku p.č. 216/41 v k.ú. Žáky, prodávající Česká republika - Státní pozemkový úřad, kupující obec Žáky

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar s příkazem ze dne 6.3.2017, peněžní dar ve výši 20.000,- Kč, obdarovaný Spolek FK AJAX Štrampouch

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 19.7.2017 na výpůjčku části budovy čp.112 v k.ú. Žáky, půjčitel obec Žáky, vypůjčitel Mateřská škola Žáky
- Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2017 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 19.7.2017

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.11.2017 na propachtování pozemku p.č. 45/1 o výměře 4102 m2 v k.ú. Žáky (rybník Žáky), propachtovatel obec Žáky, pachtýř Český rybářský svaz, z.s. místní organizace Čáslav
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.6.2017 na pronájem kulturního zařízení čp. 111 v obci Štrampouch, pronajímatel obec Žáky, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce na pronájem rybníka v obci Žáky, zveřejněný v termínu 2.10.2017 - dosud
- záměr obce na pronájem nebytových prostor - kulturní zařízení čp.111 - pohostinství v obci Štrampouch, zveřejněný v termínu 9.6.2017 - 25.6.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0317297439 uzavřená dne 28.8.2017 s Českou spořitelnou a.s., úvěr ve výši 8.000.000,- Kč na realizace projektů "Optimalizace energetické náročnosti budovy OÚ Žáky", "Vodovod Žáky, Vodovod Žáky - vodovodní přípojky" a "Tlaková kanalizace Žáky - Štrampouch, odvedení na ČOV Čáslav"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6009371/VB/1, Žáky, Štrampouch, p.č. 216/112 - el. přípojka nn ze dne 31.5.2017, obec jako povinná, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 115D316010696 vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 16.6.2017, investiční dotace v celkové výši max. 1:091.686,40 Kč na realizaci akce "Optimalizace energetické náročnosti budovy OÚ Žáky"
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 115D315030030 vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 7.3.2017, neinvestiční dotace v celkové výši max. 811.414,38 Kč na realizaci akce "Obnova zaniklých cest v okolí Štrampouchu"
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 na úklid sněhu
- ze dne 1.8.2017 na údržbu zeleně
- ze dne 1.5.2017 na práce související s otevřením MŠ

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žáky ze dne: 14.12.2016, 1.2.2017, 22.2.2017, 6.3.2017, 12.4.2017, 31.5.2017, 26.6.2017, 14.8.2017, 25.9.2017, 18.10.2017, 1.11.2017, 29.11., 13.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Žáky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Žáky za rok 2017 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	**3,26 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,62 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 357 316,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 308 324,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 8.308.324,00, což je 131 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 22.02.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD 44
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová ..... 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 Žáky o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Tomáš Neužil, starosta obce.

Obec ŽÁKY
IČO: 00236675
Strampouch 112
286 01 Čáslav

Tomáš Neužil
starosta obce Žáky

.....

dne 22.02.2018

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 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Žáky	Tomáš Neužil

Upozornění:

- Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemného dodatku smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny. Jedná se navýšení ceny díla projektu Optimalizace energetické náročnosti budovy OÚ Žáky, schválené zastupitelstvem obce 1.2.2017.
- Starosta obce byl upozorněn na dodržování termínů zveřejňování dokumentů podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách (zveřejňování smluv nad 500.000,- Kč bez DPH včetně jejich dodatků do 15 dnů, zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny do 3 měsíců od splnění smlouvy.