Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076687/2018/KUSK
Čj.: 094165/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

IČ: 00236675

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2019
- 20.12.2018

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: **Žáky**
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 30.01.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- 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 2018
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2018 v termínu od 28.11.2017 - 13.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako přebytkový, zveřejněn elektronicky 13.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2018 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky ze dne 15.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce dne 14.2.2018
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce dne 11.4.2018
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 23.5.2018
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce dne 27.6.2018
- č. 5 - schválené zastupitelstvem obce dne 1.10.2018
- č. 6 - schválené zastupitelstvem obce dne 26.11.2018
- č. 7 - schválené zastupitelstvem obce dne 17.12.2018

(rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění)

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2017 v termínu 20.3.2018 - 11.4.2018
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 12.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018 ze dne 13.12.2018, k 31.12.2018 ze dne 22.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 14.1.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 14.1.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- obratová analytická předvaha za období 11/2018 ze dne 17.12.2018
- obratová analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 14.1.2019

Kniha došlých faktur

- ze dne 17.12.2018, k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 17.12.2018, k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Faktura

- dodavatelské faktury: 1800600001 - 1800600139
- odběratelské faktury: 1801800005 - 1801800014

Bankovní výpis

- č.: 5, 8 - 11, 12, 13 běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 20036-443509359/0800
- č.: 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 981224-0443509359/0800
- č.: 9 - 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořící účet)
- č.: 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799687/0300
- č.: 3 - 35, 36, 37 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 9 - 11 úvěrového účtu ČS a.s. 42105409/0800 - úvěr splacen k 30.11.2018
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 317297439/0800

Účetní doklad

- č.: 1801400001 - 1801400019, 1801400025 - 1801400028, 1801500003 - 1801500011

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 08, 09, 10, 11, 12/2018
- stop-stav pokladní hotovosti pokladny k 20.12.2018 (8:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 10.091,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1870200043 - 1870200055, 1870200075 - 1870200113, 1870200114 - 1870200120

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02, 03, 09, 10, 11/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 13.12.2017 a 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02, 03, 09, 10, 11/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2017 schválené zastupitelstvem obce 11.4.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2017 schválené zastupitelstvem obce 11.4.2018
- Smlouva o převodu investorství ke stavbě vodního díla "Tlaková kanalizace Žáky - Štrampouch, odvedení na ČOV Čáslav" ze dne 16.1.2018, převodce obec Žáky, nabyvatel Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora
- Dodatek č. 1 ze dne 25.1.2018 ke Smlouva o převodu investorství ke stavbě vodního díla "Tlaková kanalizace Žáky - Štrampouch, odvedení na ČOV Čáslav"

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018 Mateřská škola Žáky
- k 31.12.2018 ze dne 26.1.2019 Mateřská škola Žáky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018 Mateřská škola Žáky
- k 31.12.2018 ze dne 26.1.2019 Mateřská škola Žáky

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

- Kupní smlouva ze dne 17.10.2018 na prodej pozemku p.č. 101/123 o výměře 83 m2 v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar s příkazem ze dne 7.2.2018, peněžní dar ve výši 30.000,- Kč, obdarovaný Spolek FK AJAX Štrampouch z.s.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 16.1.2018 na pronájem nebytových prostor č.p. 110 Štrampouch, pronajímatel obec Žáky, nájemce Čáslavské APOLO s.r.o.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 101/123 o výměře 363 m2 v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 12.4.2018 - 28.4.2018
- Záměr obce na pronájem prodejny smíšeného zboží č.p. 110 v obci Štrampouch, zveřejněný v termínu 26.10.2017 - 15.12.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6015447/2 Žáky, p.č. 39/7, 8, 11 - rozvaděč NN, kNN IV-12-6015447 ze dne 5.10.2018, obec jako povinná, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6014303/1 Žáky, Štrampouch, p.č. 101/69 - el. přípojka knn ze dne 28.6.2018, obec jako povinná, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2018 přednášková činnost
- ze dne 1.9.2018 práce na dotačních titulech obnova zaniklých cest
- ze dne 1.9.2018 údržba zeleně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 13.12.2017, 15.1.2018, 14.2.2018, 11.4.2018, 23.5.2018, 27.6.2018, 1.10.2018, 29.10.2018, 26.11.2018, 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 7.3.2018 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 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 2018 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	**0,34 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,45 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 16 296,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 861 842,00 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 31.12.2018 činil 7.286.306,00 Kč, což je 105 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 30.01.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ②
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský ..... kontrolor

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 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 Žáky o počtu 8 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 30.01.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Žáky	Tomáš Neužil