

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051957/2015/KUSK  
Čj.: 001973/2016/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PŘEPEŘE

IČ: 00509311  
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Přepeře za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 12. 4. 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:

Přepeře  
Přepeře 12  
294 04 Dolní Bousov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Jana Pýchová**

#### Zástupci obce:

**Milan Ječný** - starosta  
**Ing. Věnceslava Švandová** - 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 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 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:  
12. 4. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 - 2017 vypracován zastupitelstvem obce dne 10.11.2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.11.2014 do 19.1.2015

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 2.12.2014 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2015
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2015
- č. 3 schváleno starostou obce dne 6.7.2015
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 5 schváleno starostou obce dne 26.10.2015
- č. 6 schváleno starostou obce dne 21.11.2015
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2015 schválením celoročního hospodaření a závěrečného účtu obce Přepere za rok 2014, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, přijato nápravné opatření, návrh zveřejněn od 22.5.2015 do 30.6.2015

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2015 (ze dne 2.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 8.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015 (ze dne 4.2.2016)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2015 (ze dne 4.2.2016)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015 (ze dne 4.2.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2015 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v Knize závazků - do č. 138 ze dne 22.12.2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v Knize pohledávek - do č. 7/2015 ze dne 31.12.2015

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 115 ze dne 11.11.2015 do č. 1. ze dne 8.1.2015 se stavem k 31.12.2015 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 21. ze dne 18.11.2015 do č. 25 ze dne 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- k pokladně - od č. 1100106 ze dne 1.6.2015 do č. 1100123 ze dne 30.6.2015, od č. 1100193 ze dne 2.12.2015 do č. 1100208 ze dne 31.12.2015
- k ZBÚ - od č. 100435 ze dne 11.11.2015 do č. 100490 ze dne 31.12.2015
- k ČNB - od č. 200031 ze dne 18.11.2015 do č. 200036 ze dne 31.12.2015
- předpisy došlých faktur od č. 4400123 ze dne 16.11.2015 do č. 4400138 ze dne 22.12.2015



- předpisy vystavených faktur - od č. 6600012 ze dne 18.11.2015 do č. 6600014 ze dne 31.12.2015
- vnitřní doklady - od č. 8800005 do č. 8800008 ze dne 31.12.2015
- předpisy mezd - od č. 5500011 ze dne 30.11.2015 do č. 5500012 ze dne 31.12.2015
- odpisy DM - od č. 7700012 ze dne 30.11.2015 do č. 7700013 ze dne 31.12.2015
- vnitřní doklad k zásobám - č. 3300001 ze dne 31.12.2015
- opravný doklad - č. 9900002 ze dne 30.11.2015

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za červen a prosinec 2015

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady - od č. P 61 ze dne 1.6.2015 do č. P 65 ze dne 30.6.2015, od č. P 100 ze dne 14.12.2015 do č. P 103 ze dne 30.12.2015
- výdajové pokladní doklady - od č. V 36 ze dne 1.6.2015 do č. V 46 ze dne 30.6.2015, od č. V 72 ze dne 2.12.2015 do č. V 80 ze dne 31.12.2015

#### **Evidence pohledávek**

- v exellové tabulce - TKO, psi a vodné

#### **Evidence majetku**

- v knize majetku

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 30.11.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2015, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 č. 10001 pro k.ú. Přepere, Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- zastupitelstvo obce dne 10.12.2015 stanovilo zvýšení odměny starostovi a místostarostovi poskytované od 1.1.2015, ostatním neuvolněným členům zastupitelstva zůstaly odměny v původní výši

#### **Účetnictví ostatní**

- Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2015 účetní závěrku obce za rok 2014

#### **Darovací smlouvy**

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar Mateřské škole Obruby ze dne 12.10.2015 ve výši Kč 1 500,-, dar určen k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6005152/002 Přepere-přípojka NN, pč. 471, Josef Dajč H2B6 uzavřena dne 9.2.2015 se společností ČEZ Distribuce, a.s., na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 564, 566 v k. ú. Přepere, obec Přepere

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo EDS 117D815003825 uzavřeno dne 26.10.2015 s Ministerstvem pro místní rozvoj na akci " Oprava kamenného křížku včetně oplocení" s UZ 17027 - neinvestiční dotace ve výši Kč 60 340,-, celkové výdaje na akci Kč 86 200,-, dotace schválena zastupitelstvem obce 10.12.2015

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu Přepere ze dne 8.6.2015 na "oslavy 20. výročí založení ZO ČSZ Přepere spojené s 12. tradiční výstavou jirín", ve výši Kč 4 000,-, schválena zastupitelstvem obce dne 8.6.2015

**Dohody o provedení práce**

- uzavřena dne 2.1.2015 s E.B. na činnost - knihovník od 2.1.2015 do 31.12.2015 v rozsahu 2 hodiny týdně
- uzavřena dne 2.1.2015 s V.Š. na administrativní výpomoc od 2.1.2015 do 31.12.2015 v rozsahu 5 hodin týdně

**Smlouvy ostatní**

- Smlouva o spolupráci uzavřená dne 9.7.2015 mezi obcemi Obruby, Obrubce a Přepěře při realizaci projektu "Ekologické řešení biologicky rozložitelného odpadu obcí Obruby, Obrubce a Přepěře

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - na opravu kamenného křížku včetně oplocení, zejména poptávka na kamenické a truhlářské práce, cenové nabídky ze dne 12.6.2015 a 14.6.2015, faktura č. 21,10,-2015 vystavena dne 21.10.2015 na práce při opravě pomníku, cena díla ve výši Kč 82 400,- souhlasí s nabídkovou cenou, faktura č. 15 vystavena dne 30.11.2015 na výrobu a montáž dřevěného oplocení ve výši Kč 7 340,- cena díla souhlasí s nabídkovou cenou, zakázka byla zadána v souladu se Směrnicí č. 2/2014 - Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, bod 3.1

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitroorganizační směrnice k vedení pokladny ze dne 24.6.2015 s účinností od 1.7.2015
- Vnitroorganizační směrnice k ČSÚ 710 dlouhodobý majetek ze dne 24.6.2015 s účinností od 1.7.2015
- Vnitroorganizační směrnice ke stanovení prokázaných výdajů na služební telefonní hovory vedení obce Přepěře ze dne 30.9.2015 s účinností od 30.9.2015

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Oznámeno písemně přezkoumávajícímu orgánu

**Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), 18.3., 24.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2014), 30.9., 10.12.2015- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přepěře, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitého 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 Přepere:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

#### **▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 77 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého budou poskytovány odměny neuvolněným zastupitelům chybně – zpětně. O výši odměn bylo rozhodováno na zasedání zastupitelstva obce dne 3.11.2014 a stanoveno vyplácení odměn ode dne 1.11.2014, správně měla být odměna poskytována nejdříve ode dne 3.11.2014. Podotýkáme, že výklad Stanoviska odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 1/2011, aktualizované dne 1.1.2014, uvádí: "V takovém případě lze za rozhodný okamžik považovat den, kdy se konalo zasedání zastupitelstva obce, které výši odměny schválilo. Poskytování odměny totiž nelze schválit se zpětnou platností".

#### **NAPRAVENO**

*Současné zastupitelstvo přijalo odměny za celý měsíc listopad v dobré víře, tyto odměny nebudou zpětně revidovány. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.12.2015 stanovilo nové odměny neuvolněným zastupitelům poskytované od 1.1.2016*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere 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                  | 4,32 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,22 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

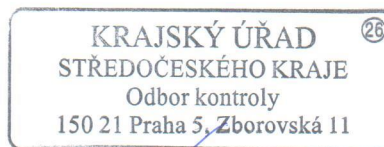
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Přepere 12. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



*Linková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*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

- 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 Přepere o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Milan Ječný, starosta obce.

Milan Ječný  
starosta obce Přepere



dne 12. 4. 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:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                      | <b>Převzal</b> |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Zdeňka Linková |
| 2                | 1 x                  | Obec<br>Přepeře                     | Milan Ječný    |