

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_068435/2015/KUSK  
Čj.: 007518/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ZÁRYBY

IČ: 00237361

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Záryby za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 3. 2016
- 1. 12. 2015

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:

Záryby  
Záryby 147  
277 13 Kostelec nad Labem

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová  
Bc. Zuzana Svobodová

#### Zástupci obce:

Petr Mašek - starosta  
Ing. Jiří Kutílek - 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 právníky 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:  
14. 3. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období roku 2015 - 2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 3. 12. - 22. 12. 2014

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014 jako schodkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 14. 1. 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola Záryby
- dopisy ze dne 14. 1. 2015 a 25. 3. 2015 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Záryby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
- č. 8 k 31. 12. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen dne 24. 6. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 3. 6. do 18. 6. 2015

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

- k 30. 9. 2015, 31. 10. 2015, 31. 12. 2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení k 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení k 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení k 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2015

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2015

### **Bankovní výpis**

- č. 105, 120, 123, 124, 192 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

## **Účetní doklad**

- č. 710154 - 710158, 710183, 710184, 710187, 710189 - 710192, 710194, 710277 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 720016, 720017

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc srpen a prosinec 2015
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 1. 12. 2015 činil Kč 19.163,00 (k pokladnímu dokladu č. 15000746)

## **Pokladní doklad**

- č. 15000560 - 15000586, 15000747 - 15000788

## **Evidence majetku**

- vedena v počítači - karty majetku

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Záryby k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností od 1. 10. 2015 do 31. 1. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 1. 10. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 1. 2. 2016

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2015

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2015 - neuvolněný místostarosta obce, předsedkyně finančního výboru

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 24. 7. 2015 za obec Záryby

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2015 uzavřena se zhotovitelem INPREST spol. s r. o. Praha 14 na vypracování projektové dokumentace na stavbu "Přístavba objektu Základní školy v obci Záryby" v celkové výši Kč 220.000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 3. 2015

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

- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2015 uzavřena s prodávajícím Artep Invest, s r. o. Praha 10 o koupi pozemků p. č. 815/1, 815/8, 815/14, 815/15 k. ú. Martinov, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2015
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2015 o prodeji pozemku p. č. 594/7 k. ú. Záryby, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2015
- Kupní smlouva č. 15-280-JD ze dne 14. 9. 2015 uzavřena s dodavatelem TECHNOCAR s. r. o. Kroměříž na realizaci veřejné zakázky "Pořízení sběrných nádob a štěpkovače pro obec Záryby" v celkové výši Kč 649.000,00 bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 10. 2015 dle vytištěného dokladu o zveřejnění - zpracovatel výběrového řízení pro zadavatele obec Záryby)

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2015 uzavřena s obdarovaným Knihovna města Mladá Boleslav o poskytnutí finanční částky ve výši Kč 2.000,00 na zpracování a distribuci knihovních fondů, metodické návštěvy a pomoc při revizi knihovních fondů

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Prodej pozemku p. č. 594/7 k. ú. Záryby - záměr zveřejněn dne 18. 6. 2015

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 5. 11. 2015 se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 721 k. ú. Záryby za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2015
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 5. 11. 2015 se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 723 k. ú. Záryby za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2015

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2015 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí Praha 10 o poskytnutí dotace ve výši Kč 745.495,90 na akci Pořízení sběrných nádob a štěpkovače pro obec Záryby (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Smlouva č. 15233494 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5. 11. 2014 o poskytnutí dotace ve výši Kč 43.852,00 na akci Pořízení sběrných nádob a štěpkovače pro obec Záryby (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 28. 12. 2014 s účinností od 5. 1. 2015 uzavřena s p. R. H. za obecně prospěšné práce pro obec Záryby - Martinov

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015 uzavřena s pí I. M. za roznášku Zpravodaje obce Záryby (rozsah 10 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2015 uzavřena se zhotovitelem INPREST spol. s r. o. Praha 14 na vypracování projektové dokumentace na stavbu "Přístavba objektu Základní školy v obci Záryby" v celkové výši Kč 220.000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 3. 2015. Starostou obce byl slovně popsán způsob zadávání zakázek malého rozsahu.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2015 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávacímu orgánu dne 25. 6. 2015

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19. 12. 2014, 18. 3. 2015 (schválení účetní závěrky za rok 2014 příspěvkových organizací Základní škola Záryby a Mateřská škola Záryby), 29. 4. 2015, 24. 6. 2015, 22. 7. 2015, 30. 9. 2015, 4. 11. 2015, 16. 12. 2015 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 7. 2015 z kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Záryby
- Protokol č. 2/2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 6. 2015 z kontroly příspěvkové organizace Základní škola Záryby

V kontrolovaném období obec Záryby, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Záryby:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2015 v části D.2, D.3, D.4, D.5, D.6, D.7 týkající se lesních pozemků nejsou uvedeny údaje dle skutečnosti, i když je zřejmé, že obce Záryby vlastní lesní pozemky větší než 10 ha.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Kupní smlouvu č. 15-280-JD ze dne 14. 9. 2015 uzavřenou s dodavatelem TECHNOCAR s. r. o. Kroměříž na realizaci veřejné zakázky "Pořízení sběrných nádob a štěpkovače pro obec Záryby" v celkové výši Kč 649.000,00 bez DPH. Tato kupní smlouva byla zveřejněna dne 1. 10. 2015 na profilu zadavatele dle vytištěného dokladu "Informace o výsledku" ze dne 1. 10. 2015, který doložil zpracovatel výběrového řízení. Přímým nahlédnutím na profil zadavatele dne 1. 12. 2015 v 9:10 hodin bylo zjištěno, že Kupní smlouva není zveřejněna. Po urgenci starosty obce u zpracovatele výběrového řízení byla Kupní smlouva opět vložena na profil zadavatele dne 1. 12. 2015 v 10:18 hodin.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec uveřejní na profilu zadavatele smlouvy uzavřené na veřejné zakázky malého rozsahu, jejíž cena přesáhne Kč 500.000,00 bez DPH, včetně jejích změn a dodatku, a to do 15. dnů od jejich uzavření.*

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

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Při inventarizaci k 31. 12. 2014 nebyl zjištěn skutečný stav pozemků. V inventurním soupisu účtu 031 Pozemky je veden pozemek p. č. 847/18 k. ú. Martinov, který již není

majetkem obce, a není uveden pozemek p. č. 899/26 k. ú. Martinov, který obec nabyla (směnná smlouva ze dne 3. 2. 2014).

**NAPRAVENO**

*Na základě směnné smlouvy ze dne 3. 2. 2014 byl z majetku obce vyřazen pozemek p. č. 847/18 k. ú. Martinov a do majetku zařazen pozemek p. č. 899/26 k. ú. Martinov.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Záryby za rok 2015 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.)

- Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2015 v části D.2, D.3, D.4, D.5, D.6, D.7 týkající se lesních pozemků nejsou uvedeny údaje dle skutečnosti, i když je zřejmé, že obce Záryby vlastní lesní pozemky větší než 10 ha.

**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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

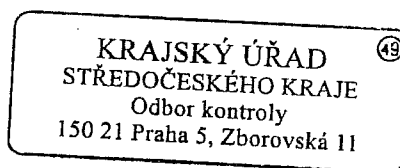
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 72 888,90 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Záryby 14. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
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

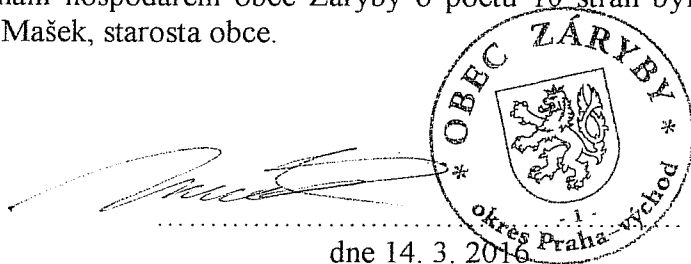
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záryby o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Petr Mašek, starosta obce.

Petr Mašek  
starosta obce Záryby



dne 14. 3. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Záryby	Petr Mašek