



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 29419/2013 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Jedlany, IČ 00512664

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **29.4.2014**, **31.7.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Jedlany, Jedlany 48, 391 37 Chotoviny

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starosta

Milan Sviták

účetní

Jaroslava Dvořáková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlany za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	<i>zpracovaný na rok 2014</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ze dne 27.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 ze dne 3.5.2013 - projednání ZÚ za rok 2012 ze dne 7.6.2013 - schválení oslovení dodavatelů na "Rekonstrukci požární nádrže v Jedlanech" ze dne 26.7.2013 - vybrání dodavatele na "Rekonstrukci požární nádrže v Jedlanech"</i>
Kontrolní výbor	<i>zápis ze dne 26.7.2013</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2 - 12 M k 31.1.2013, k 28.2.2013, k 31.3.2013, k 30.4.2013, 31.5.2013 a 30.6.2013</i>
Schválený rozpočet	<i>v ZO dne 27.12.2012, rozpočet je přílohou zápisu a je vyrovnaný, příjmy i výdaje v částce 803.270 Kč</i>
Evidence poplatků	<i>Předpisy místních poplatků - psi a komunální odpad účetní doklad č. 1 ze dne 31.1.2013 - psi účetní doklad č. 2 ze dne 31.1.2013 - komunální odpad</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Smlouva o poskytnutí grantu SD/OEZI/387/13, reg. č. 36-02-007 ze dne 4.6.2013 - realizace projektu bude dokončena do 27.9.2013 Oznámení o poskytnutí grantu (neinvestičního charakteru) ze dne 4.6.2013 název projektu: "Oprava požární nádrže v obci Jedlany", výše poskytnuté dotace 90.000 Kč záloha na transfer ve výši 70 % Příjem - položka 4122, UZ 380 Čerpání - položka 5xxx, UZ 380, paragraf 3744 doplatek ve výši 30 % podíl obce je ve výši 30,06 % z celkově uznatelných výdajů projektu, tzn. 38.682 Kč Příjem grantu: výpis z účtu KB č. 45, obrát dne 20.6.2013, částka 63.000 Kč, účetní doklad č. 014501 ze dne 20.6.2013, položka 4122, UZ 380 výpis z účtu KB č. 76, obrát dne 8.10.2013, částka 27.000 Kč, účetní doklad č. 014501 ze dne 8.10.2013, položka 4122, UZ 380 Čerpání grantu: Došlá faktura č. 201361 ze dne 8.8.2013 - oprava požární nádrže, částka (s DPH) 166.381,05 Kč předpis - účetní doklad č. 58 ze dne 20.8.2013 úhrada - výpis z účtu KB č. 61 ,obrat dne 26.8.2013, částka 166.381,05 Kč, účetní doklad č. 016101 ze dne 26.8.2013, paragraf 3744, položka 5171, částka 63.000 Kč s UZ 380, bez UZ 103.381,05 Finanční vypořádání zálohy na transfer - účetní doklad č. 54 ze dne 31.12.2013, částka 90.000 Kč Finanční vypořádání - tabulka ze dne 26.1.2014 Výdajový pokladní doklad č. 23 ze dne 15.3.2013 - květiny MDŽ, částka 570 Kč, účetní doklad č. 100023 ze dne 15.3.2013</i>
Pokladní doklad	

Návrh rozpočtu	<i>zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.2012 do 23.12.2012</i>
Faktura	<i>Došlá faktura č. 3/13 ze dne 5.5.2013 - výroba a montáž nástěnky, částka 3.400 Kč předpis a zařazení do majetku (účet 028) - doklad č. 36 ze dne 5.5.2013 úhrada - výpis z účtu KB č. 36, obrát dne 20.5.2013, účetní doklad č. 013601 ze dne 20.5.2013, částka 3.400 Kč</i>
Rozvaha	<i>k 30.6.2013</i>
Účtový rozvrh	<i>roku 2013</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 30.6.2013</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>Název akce: "Rekonstrukce požární nádrže v Jedlanech" ZO dne 7.6.2013 schválilo oslovení 3 firem Seznam zájemců vyzvaných k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 7.6.2013 Protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace uchazečů ze dne 15.7.2013 Zpráva o posouzení a hodnocené nabídek ze dne 15.7.2013 ZO dne 26.7.2013 vybralo na doporučení hodnotící komise firmu s nejnižší nabídkovou cenou</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Podpisové vzory ze dne 1.10.2012</i>
Finanční výbor	<i>zápis ze dne 26.7.2013</i>
Hlavní kniha	<i>Analytická předvaha za červen 2013</i>
Smlouvy ostatní	<i>Mandátní smlouva č. 06/2013 ze dne 8.6.2013 - předmětem smlouvy je zajištění zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce požární nádrže v obci Jedlany" - mandátní odměna je ve výši 8.000 Kč včetně DPH</i>
Závěrečný účet	<i>zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.4.2013 do 3.5.2013, projednán v ZO dne 3.5.2013 vyjádřením "bez výhrad"</i>
Příloha rozvahy	<i>Příloha ÚSC k 30.6.2013</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1, schváleno v ZO dne 25.1.2013 č. 2, schváleno v ZO dne 7.6.2013</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 7, schváleno starostou obce dne 6.12.2013, v ZO dáno na vědomí dne 27.12.2013, usnesení č. 47/13/Z11</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2 - 12 M k 31.12.2013</i>
Rozvaha	<i>k 31.12.2013</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.12.2013</i>
Hlavní kniha	<i>Analytická předvaha za prosinec 2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1.10.2012</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 1.11.2013 + Podpisové vzory Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2013 (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem) Zpráva inventarizační komise ze dne 10.1.2014</i>
Příloha rozvahy	<i>Příloha ÚSC k 31.12.2013</i>
Účtový rozvrh	<i>rok 2013</i>

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 11/2013 ze dne 15.7.2013 - Oprava požární nádrže v Jedlanech cena díla s DPH 166.381,05 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 2.8.2013 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření, usnesení č. 34/13/Z8 ze dne 8.11.2013 - schválení složení inventarizační komise, usnesení č. 42/13/Z10
Smlouvy ostatní	Smlouva o úplatném převodu cenných papírů ze dne 21.3.2013 předmětem smlouvy je převod cenných papírů za dohodnutou kupní cenu 480 Kč za jednu akcii (200 ks akcií), tj. 96.000 Kč Výpis z účtu Fio banky č. 1/2013, ke dni 31.12.2013 + Výpis operací CZK účetní doklad č. 250101 ze dne 31.12.2013 - prodej akcií, částka 96.000 Kč, poplatky bance ve výši 1.281 Kč prodej schválen v ZO dne 8.3.2013, usnesení č. 13/13/Z3

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlany za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
Obec nenakládá s těmito prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec

nehospodařila s majetkem státu;

neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;

nezastavila movitý a nemovitý majetek;

neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji,
směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí
dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;

nekoupila cenné papíry, obligace;

neuskutečnila majetkové vklady;

zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších
předpisů).

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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 odst. 1 písm. d) bod 6-8

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

Kontrolou Přílohy ÚSC k 30.6.2013 bylo zjištěno, že je na položce D.7. chybně uvedena výše ocenění lesních porostů.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou Přílohy ÚSC k 31.12.2013 bylo zjištěno, že výše ocenění lesních pozemku je správně vyčíslena.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Kontrolou Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.1.2013 a k 30.6.2013 bylo zjištěno, že rozpočet nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu, částka 26.000 Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že položka 4111 stejný nedostatek nevykazuje.

§ 16 odst. 2

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Rozpočet obce Jedlany byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.12.2012, a to v členění na paragrafy a položky. Při přezkoumání hospodaření dne 31.7.2013 bylo zjištěno, že obec provedla v roce 2013 dvě rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 25.1.2013 a byl jím upraven rozpočet na položce 4112 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.6.2013 a byl jím upraven rozpočet na položce 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

Kontrolou Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 28.2.2013, k 31.3.2013, k 30.4.2013, k 31.5.2013 a k 30.6.2013 bylo zjištěno, že došlo k překročení některých schválených výdajů rozpočtu.

Např.:

paragraf 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, položka 6119 Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku - schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 50.094 Kč (dle výkazů k 28.2.2013 a k 30.6.2013),

paragraf 1039 Ostatní záležitosti lesního hospodářství, položka 5169 Nákup ostatních služeb - schválený rozpočet 50.000 Kč, rozpočet po změnách 50.000 Kč, výsledek od počátku roku 60.370 Kč (dle výkazů k 31.3.2013 a k 30.6.2013).

Z výše uvedeného vyplývá, že obec od 1.1.2013 do 31.7.2013 neprovedla žádné rozpočtové opatření u rozpočtových výdajů (přestože došlo ke změně rozpočtu), byla provedena pouze dvě rozpočtová opatření u rozpočtových příjmů (příjem dotací).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec své výdaje oproti schválenému a upravenému rozpočtu nepřekračuje, tzn. provádí rozpočtová opatření.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Jedlany, dne 29. dubna 2014

Ing. Marie Houšková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (27)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 29.4.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne7.5.2014.....

Milan Sviták
starosta


.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Jedlany	Milan Sviták <i>starosta</i>