

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 26569/2019/evpa**

stejnopis č.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Jedlany, IČO: 00512664

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 19.9.2019.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.9.2019.

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Milan Sviták - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

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

§ 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 - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

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

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

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ne
- Obec nemá sdružené prostředky.

§ 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 - přezkoumán: Ne
- Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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

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

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

§ 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost - přezkoumán: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů _

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (ustanovení § 72) -
NAPRAVENO

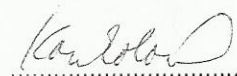
Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31.10.2018 byly mimo jiné schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva bez rozhodného data. Není-li rozhodné datum výslovně stanoveno, je možno poskytovat odměny ode dne přijetí usnesení. Odměny byly poskytovány od 1.11.2018. Kontrolou mzdového listu neuvolněného zastupitele - místostarosty za období 1-12/2018 bylo zjištěno, že výše odměny vyplácené v novém období nebyla změněna o 1/30 za období dne 31.10.2018. Rovněž tak kontrolou mzdových listů nově zvolených členů zastupitelstva za období 11/2018 bylo zjištěno, že nebyla zohledněna 1/30 z odměny za období dne 31.10.2018, která byla zastupitelstvem schválena.

Způsob nápravy: **usnesení ZO ze dne 12.4.2019 (splněno dne: 19.9.2019) - V únoru 2019 byly odměny zastupitelů doplacený (viz mzdové listy).**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Jedlany, dne 19.9.2019

Podpisy kontrolorů:



Ing. Dagmar Koukolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

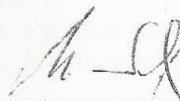

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
270 76 České Budějovice

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jedlany o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 19. 9. 2019.


.....
* *
Milan Svíták
starosta


Dne: 19.9.2019

Příloha

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 5.11.2018 do 6.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 1.2.2019, zveřejněné dne 12.2.2019
- č. 2 schválené starostou dne 30.5.2019, zveřejněné dne 3.6.2019
- č. 3 schválené starostou dne 5.7.2019, zveřejněné dne 26.7.2019
- č. 4 schválené starostou dne 31.8.2018, zveřejněné dne 2.9.2019

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy a položky, P - 1.726.100 Kč, V - 1.366.100 Kč, splátky úvěru 360.000 Kč, zveřejněný dne 18.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2018 - 2022 schválený dne 6.1.2017, zveřejněný dne 6.1.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 7.3.2019 do 12.4.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 27.4.2019

Bankovní výpis

- č. 76 ze dne 20.8.2019 - úhrada faktury č. 190100007, č. 19080183
- č. 37 ze dne 30.4.2019 - úhrada zálohové faktury č. 190716

Faktura

- č. 190100007 ze dne 9.8.2019 - ožínání v lese, 4.404 Kč
- zálohová faktura č. 190716 ze dne 18.4.2019 - letecké fotografie, 3.630 Kč
- č. 19050049 ze dne 2.5.2019 - vyúčtování zálohové faktury
- č. 19080183 ze dne 13.8.2019 - letecké fotografie doplatek, 2.408 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů za rok 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00008 ze dne 1.4.2019 - pohoštění MDŽ, 3.561 Kč
- PPD č. 19-701-00005 ze dne 9.3.2019 - pronájem místnosti, 300 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019

Rozvaha

- k 31.8.2019

Účetní doklad

- č. 1902-000055 ze dne 1.2.2019 - ocenění a zařazení VB na účet 028, 40.000 Kč
- č. 1908-000071 ze dne 9.8.2019 - předpis faktury č. 190100007
- č. 19-801-00330 ze dne 20.8.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 190100007
- č. 19-801-00171 ze dne 30.4.2019 - zaúčtování úhrady zálohy, 3.630 Kč
- č. 1905-000002 ze dne 30.4.2019 - vyúčtování zálohové faktury
- č. 1908-000072 ze dne 13.8.2019 - předpis faktury č. 19080183
- č. 19-801-00329 ze dne 20.8.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 19080183

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.4.2019
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 30.4.2019
- účetní doklad č. 1904-000055 ze dne 12.4.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení služebnosti s JČK ze dne 5.11.2018 - obec jako oprávněná, bezúplatná, právní účinky vkladu dne 10.11.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.8.2013 - pověření starosty schvalováním rozpočtových opatření do 100.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.4.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, přijetí nápravných opatření schválení účetní závěrky za rok 2018