

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. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Jedlany, IČO 00512664

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

19.09.2019 jako dílčí přezkoumání

06.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Jedlany za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Milan Sviták - starosta

Jaroslava Dvořáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 6.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.4.2019

Opatření splněno dne: 19.09.2019

Popis plnění opatření: V únoru 2019 byly odměny zastupitelů dopláceny (viz mzdové listy).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 24,19 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o **528 038,32 Kč**, tj. o **26,76 %**.Výše dluhu územního celku: **2 501 597,90 Kč**60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 973 559,58 Kč**

Jedlany, dne 6. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**OKRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 Zimního stadionu 1952/2
 0 76 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlany o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 06.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 06.02.2020 starosta obce Milan Sviták.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Milan Sviták

.....
starosta obce



.....
podpis



OBEC JEDLANY

391 37 Chotoviny

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. _
Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

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 31.8.20189, zveřejněné dne 2.9.2019

Rozpočtová opatření

- č. 8 schválené zastupitelstvem dne 6.12.2019, zveřejněné dne 8.12.2019
- č. 6 a 7 schválená zastupitelstvem dne 1.11.2019, zveřejněná dne 1.11.2019
- č. 5 schválené zastupitelstvem dne 4.10.2019, zveřejněné dne 4.10.2019

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. 100 ze dne 7.11.2019 - úhrada faktur č. FV-2019-010-001732 a č. 20190049

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

Faktura

- č. FV-2019-010-001732 ze dne 18.10.2019 - radar a zrcadlo, 132.979 Kč
- č. 20190049 ze dne 1.11.2019 - úprava okenních otvorů a výměna oken, 32.605,87 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2019 ze dn e 6.12.2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.1.2020
- inventurní soupisy k 31.12.2019

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

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00088 ze dne 5.12.2019 - vánoční příspěvek pro děti do 18 let, 21.000 Kč
- PPD č. 19-701-00064 ze dne 19.9.2019 - poplatek za odpad, 150 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.8.2019

Účetní doklad

- č. 19-001-00096 ze dne 2.11.2019 - předpis faktury č. FV-2019-010-001732
- č. 19-001-00097 ze dne 7.11.2019 - předpis faktury č. 20190049
- č. 19-001-00097 ze dne 7.11.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 20190049
- č. 19-001-00096 ze dne 7.11.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. FV-2019-010-001732

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 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

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

Zápis 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