



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 37931/2015/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Jedlany, IČO 00512664

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

24. září 2015 jako dílčí přezkoumání
a 11. dubna 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Jedlany za rok 2015** 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 21. 7. 2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 27/2015 dne 22. 7. 2015.

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, kterým bylo předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 11. 4. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 10. 2012 nebyla aktualizována dle změny zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byla doložena aktuální směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 10. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V předložené směrnici nejsou aktuální podpisové vzory.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byly doloženy aktuální podpisové vzory ze dne 1. 10. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený účtový rozvrh na rok 2015 obsahuje účty, na nichž tento rok nebylo účtováno, ani nevykazují zůstatek. Některé účty obsahují pouze názvy dle účtové osnovy, nelze určit obsah těchto analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování úhrady za nákup dlouhodobého nehmotného majetku KEO4 Mzdy, KEO4 Majetek, KEO4 Majetek elektronické inventury ve výši 14.326 Kč byla nesprávně použita položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

Při zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 100 ze dne 5. 8. 2015 za barvu ve výši 369 Kč byla nesprávně použita položka 5171 - Opravy a udržování.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen opravný účetní doklad č. 1509-000044 ze dne 30. 9. 2015, kterým bylo přeúčtováno na položku 5172 - Programové vybavení a opravný účetní doklad č. 1509-000045 ze dne 30. 9. 2015, kterým bylo přeúčtováno na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

- při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

obec nemá zřízeny žádné fondy

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. 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 neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 neobdržela žádné prostředky
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec s majetkem státu nehospodaří
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízena žádná věcná břemena
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízeny ani založeny žádné právnícké osoby

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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajového pokladního dokladu č. 107 ze dne 5. 10. 2014 ve výši 762 Kč za stravování, účtováno účetním dokladem č. 14-701-00107 na položku rozpočtové skladby 5171 - Pohoštění bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti", účtovala nesprávně na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být na účet 513 - Náklady na reprezentaci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 24.9.2015

Popis plnění opatření: Byl doložen výdajový pokladní doklad č. 29 ze dne 14. 5. 2015 za pohoštění ve výši 115 Kč. Účetním dokladem č. 15-701-00029 ze dne 14. 5. 2015 bylo správně zaúčtováno na účet 513 - Náklady na reprezentaci.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 6,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jedlany, dne 11. dubna 2016

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlany o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11. 4. 2016 a její stejnopis převzal dne 11. 4. 2016 starosta obce Milan Sviták.

Starosta 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 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 50.000 Kč.

Milan Sviták

.....
starosta obce



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 11. 2014 do 18. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 6 - provedeno starostou obce dne 10. 9. 2015, vzato na vědomí v ZO dne 6. 11. 2015, usnesení č. 40/15/Z10
- č. 7 - schváleno v ZO dne 10. 12. 2015, usnesení č. 48/15/Z11

Rozpočtová opatření

- V ZO dne 2. 8. 2013 pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření
- č. 1 - provedeno starostou obce dne 2. 2. 2015, vzato na vědomí v ZO dne 6. 3. 2015, usnesení č. 12/15/Z3
- č. 2 - provedeno starostou obce dne 4. 3. 2015, vzato na vědomí v ZO dne 1. 5. 2015, usnesení č. 14/15/Z4
- č. 3 - schváleno v ZO dne 5. 6. 2015, usnesení č. 23/15/Z5
- č. 4 - provedeno starostou obce dne 5. 7. 2015
- č. 5 - provedeno starostou obce dne 5. 8. 2015

Rozpočtový výhled

- na období 2015, 2016, 2017 ze dne 2. 8. 2013

Schválený rozpočet

- na rok 2015
- schválen v ZO dne 19. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2014
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2015 do 5. 6. 2015
- projednán a schválen v ZO dne 5. 6. 2015 s vyjádřením bez výhrad

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2014

Faktura

- Nákup majetku - KEO4
- Faktura č. FV1501727 ze dne 17. 2. 2015 - KEO4 Mzdy, KEO4 Majetek, KEO4 Majetek elektronické inventury - 14.326 Kč
- - účetní doklad č. 1502-000004 ze dne 17. 2. 2015 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 018
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 21 ze dne 9. 3. 2015 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 15-801-00057 ze dne 9. 3. 2015 - zaúčtování úhrady (§ 6171, pol. 5137)

Faktura

- Nákup majetku - počítač
- Faktura č. 150100398 ze dne 9. 4. 2015 - HP ProBook - 22.754 Kč
- - účetní doklad č. 1504-000004 ze dne 1. 4. 2015 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 29 ze dne 13. 4. 2015 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 15-801-00091 ze dne 13. 4. 2015 - zaúčtování

Hlavní kniha

- 08/2015

Hlavní kniha

- 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k 31. 12. 2015 ze dne 6. 11. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 10. 1. 2015
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2015 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 403
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2015 ze dne 4. 1. 2015
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 1 - stav k 31. 12. 2015
- Výpis z účtu u ČNB č. 18 ze dne 31. 12. 2015

Kniha došlých faktur

- rok 2015

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 100 ze dne 5. 8. 2015 - barva - 369 Kč
- - účetní doklad č. 15-701-00100 ze dne 5. 8. 2015 - § 6171, pol. 5171

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 29 ze dne 14. 5. 2015 - pohoštění ve výši 115 Kč

Pokladní kniha (deník)

- srpen 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2015

Rozvaha

- k 31. 12. 2015

Rozvaha

- k 31. 8. 2015

Účetní doklad

- č. 15-701-00029 ze dne 14. 5. 2015

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 15-008-00003 ze dne 31. 1. 2015 - předpis nájmu od Agrospolu ve výši 3.820 Kč

Účetní doklad

- č. 1509-000044 ze dne 30. 9. 2015

Účetní doklad

- č. 1509-000045 ze dne 30. 9. 2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2014 schválena v ZO dne 5. 6. 2015 Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 5. 6. 2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Účtový rozvrh

- Aktuální účtový rozvrh pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce: "Jedlany-dostavba kanalizace a ČOV"
- v ZO dne 10. 7. 2015 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky uchazeče - Radouňská vodohospodářská společnost, a.s., Jindřichův Hradec

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 8. 6. 2015 (doručeno na KÚ dne 11. 6. 2015)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2007 ze dne 4. 4. 2007
- - používaný účetní program KEO
- Podpisové vzory ze dne 1. 10. 2012
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 10. 2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Aktuální podpisové vzory ze dne 1. 10. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 10. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice k provedení inventarizace ze dne 1. 10. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 19. 12. 2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- 5. 6. 2015 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2014
- 5. 6. 2015 - schválení účetní závěrky za rok 2014
- 6. 3. 2015, 1. 5. 2015 - rozpočtová opatření
- 10. 7. 2015 - schválení zhotovitele na akci "Jedlany-dostavba kanalizace a ČOV"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 10. 9. 2015, 10. 12. 2015 - rozpočtová opatření

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30. 9. 2015 (doručeno na KÚ dne 20. 10. 2015)

Zápisy výborů

- Finanční výbor - 2. 1. 2015, 6. 2. 2015, 6. 3. 2015, 1. 5. 2015, 5. 6. 2015, 10. 7. 2015, 7. 8. 2015
- Kontrolní výbor - 2. 1. 2015, 6. 2. 2015, 6. 3. 2015, 1. 5. 2015, 5. 6. 2015, 10. 7. 2015, 7. 8. 2015