



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64884/2018/evpa

stejnopis č. 2

KUCBX00QVWRI

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018****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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.8.2018.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.8.2018.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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.: 675/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

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. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

Porušení ustanovení: Zákon č. 99/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích a Nařízení vlády č. 318/2017, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

- Odměna neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebyla vyplácena v souladu se zákonnými normami platnými k 1.1.2018 (ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 99/2017 Sb., Příloha č. 2 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,):

Kontrolou Protokolů o výpočtu mezd za období leden až červenec bylo zjištěno, že starostovi obce je vyplácena odměna ve výši 3.500 Kč, což je v rozporu s § 72, odst. 4 zákona č. 99/2017 Sb., a v rozporu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Obě zákonné normy jsou platné k 1.1.2018. Dle výše uvedeného zákona neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Nařízení vlády č. 318/2017 stanoví výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc a maximálních výši odměn uvolněným i neuvolněným členům zastupitelstva obce podle její velikosti. Vzhledem k výše uvedenému náleží starostovi odměna minimálně ve výši 10.950 Kč (zaokrouhleno na koruny).

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

Porušení ustanovení: 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, ve znění pozdějších předpisů

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (ustanovení § 33):

Kontrolou zaúčtování faktury č. 9/2018 ze dne 20.7.2018 za opravu dětského dřevěného přístřešku ve výši 23.958 Kč - účetní doklad č. 1807-000080 ze dne 8.7.2018 bylo zjištěno, že oprava byla zaúčtována na nákladový účet 518 Ostatní služby položkou 5169 Nákup ostatních služeb, namísto na nákladový účet 511 Opravy a udržování, položkou 5171 Opravy a udržování.

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.

Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Jiná upozornění - V případě, že obec bude při zadávání zakázek mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, postupovat dle své vnitřní směrnice, upozorňujeme na nutnost novelizovat směrnici ve smyslu § 6 tohoto 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.7.2018.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.7.2018.

§ 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 nevykazuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

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

§ 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 ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.7.2018.

§ 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec nenakládá ani 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 - přezkoumán: Ano

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

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

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
Obec nezřídila v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 30.8.2018

Podpis kontrolora:



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

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 seříděných údajů formou zvlášť 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 28. 8. 2018.



Milan Sviták
starosta



Dne: 30.8.2018

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn způsobem a po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce (uvedeno na předloženém materiálu, ověřeno na www.jedlany.cz/obec)

Rozpočtová opatření

- Prováděna starostu na základě pověření ZO ze dne 2.8.2013
- RO č. 2 ze dne 5.4.2018, schváleno starostou, projednáno v ZO dne 5.4.2018, zveřejnění po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce, ověřeno na www.jedlany.cz/obec
- RO č. 1 ze dne 26.1.2018, schváleno starostou, projednáno v ZO dne 2.5.2018, zveřejnění po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce, ověřeno na www.jedlany.cz/obec

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled i jeho návrh sestaven do roku 2022, schválen v ZO dne 6.1.2017, zveřejnění po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce, ověřeno na www.jedlany.cz/obec

Schválený rozpočet

- Rozpočet schválen jako přebytkový v ZO dne 15.12.2017 (viz příloha na položky a paragrafy), způsob zveřejnění a doba zveřejnění v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a schválený závěrečný účet byl zveřejněn způsobem a v termínu stanoveném zákonem na internetových stránkách a na úřední desce obce (viz potvrzení o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu, ověřeno na www.jedlany.cz).
- Závěrečný účet projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 1.6.2018, bod č. 2, ZO schválení závěrečného účtu s vyjádřením "bez výhrad".

Bankovní výpis

- Bankovní účet u KB a.s.
- ČNB
- BV č. 059 db. platba ze dne 16.7.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 18-801-00253 ve výši 23.958 Kč
- BV č. 059 db. platba ze dne 16.7.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 18-801-00251 ve výši 178,36 Kč
- BV č. 007 db. platba ze dne 22.1.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 18-801-00034 ve výši 24.408 Kč
- BV č.007db. platba ze dne 22.1.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 18-801-00032 ve výši 1.438.560,14 Kč

Evidence poplatků

- pro rok 2018 vedeny v elektronické podobě, prostřednictvím programu KEO-W, roční předpis formou jednotlivých předpisů. Za rok 2017 nejsou evidovány žádné pohledávky.

Faktura

- Faktura č. 9/2018 ze dne 20.7.2018 za opravu dětského dřevěného přístřešku ve výši 23.958 Kč, účetní doklad č. 1807-000080 ze dne 8.7.2018 zaúčtováno na nákladový účet 518
- Faktura č. 1337136410 ze dne 1.7.2018 ve výši 178,36 Kč za SIM čističku, účetní doklad č. 1807-000081 ze dne 8.7.2018
- Faktura č. 180110002 ze dne 2.1.2018 ve výši 24.408 Kč za seřídění a uložení písemností, účetní doklad č. 1807-000084 ze dne 2.1.2018
- Faktura č. 1861000002 ze dne 10.1.2018 ve výši 5.017 Kč za knihy do knihovny, účetní doklad č. 1801-000003 ze dne 10.1.2018

Hlavní kniha

- sestavená k 31.7.2018

Kniha došlých faktur

- sestavená za období do 7/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Neuvolněný zastupitel starosta - odměna stanovená usnesením ZO ze dne 1.11.2014 ve výši 3.500 Kč.
- Protokol - mzdy po výpočtu za měsíce leden 2018 až červenec 2018 hrubý příjem ve výši 3.500 Kč.

Pokladní doklad

- PPD č. 12 ze dne 15.2.2018, účetní doklad č. 18 - 701-00012 ze dne 15.2.2018 ve výši 525 Kč
- VPD č. 19 ze dne 10.4.2018, účetní doklad č. 18-701-00021 ze dne 10.4.2018 ve výši 1.717 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Nerozpočítaná pokladna, zůstatek pokladního deníku ověřen na výkazy sestavené k 31.7.2018.

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.7.2018

Rozvaha

- sestavená k 31.7.2018

Účetní doklad

- č. 18-004-00117 až 120 ze dne 26.2.2018 v celkové výši 15.930 Kč - předpis poplatků v návaznosti na modul KEO - W poplatky.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12 M sestavený k 31.7.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavená k 31.7.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 12.8.2018 uzavřená s FO (kupujícími-účastníci) na prodej části pozemku parc. č. 909/46 o výměře 25 m², ve smlouvě uvedena doložka dle § 41 zákona o obcích (usn. ZO ze dne 3.11.2017, zveřejněno v souladu se zákonem). Cena stanovena v souladu s rozhodnutím ZO ze dne 12.10.2017 cena činí 21 Kč m². Celková cena 525 Kč, veškeré náklady hradí kupující. Právní účinky vkladu ke dni 5.3.2018. Směrnici stanovena hladina významnosti.
- účetní doklad č. 1804-000057 ze dne 27.3.2018
- účetní doklad č. 1802-000061 z dne 12.2.2017
- PPD č. 12 ze dne 15.2.2018, účetní doklad č. 18 - 701-00012 ze dne 15.2.2018

Smlouvy ostatní

- Smlouva o komplexních službách s uložení písemností ze dne 10.1.2017, uzavřená s Agenura BERM, s.r.o. na poskytnutí komplexních služeb obstaravatelů ve výši 20.172 Kč bez DPH. Výběr dodavatele schválen v ZO dne 3.2.2017. Plnění faktura č. 180010002 ze dne 2.1.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Postup podle směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 1.1.2016 bod č. 2.2.3 rozhodování o zakázkách od 1 do 100.000 Kč (starosta)
- Akce:
- Oprava herních prvků dětského dřevěného přístřešku uzavřená s Truhlářstvím Jakub Matoušek ve výši 23.957 Kč.
- Akce:
- Smlouva o komplexních službách s uložení písemností ze dne 10.1.2017, uzavřená s Agenura BERM, s.r.o. na poskytnutí komplexních služeb obstaravatelů ve výši 20.172 Kč bez DPH. Výběr dodavatele schválen v ZO dne 3.2.2017, plnění 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 pro vedení účetnictví obce Jedlany dle zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění ze dne 1.1.2016 - bod č. 6) směrnice o majetku, stanovení hladiny významnosti (50.000 Kč).
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2017, bod č. 4 schválení rozpočtu, bod č. 4 - schválení žádosti o dotaci na realizaci projektu "Obnova vybavení kuchyně ZŠ a MŠ Chotoviny ve výši 10.000 Kč
- ze dne 1.6.2018 bod č. 3 odsouhlasení závěrečného účtu za rok 2017, bod č. 2 schválení účetní závěrky obec
- ze dne 5.4.2018 bod č. 4 rozpočtové opatření č. 2/2018, bod č. 3 projednání provedení opravy střechy na budově knihovny - schválení dodavatele, bod č. 4 pověření starosty k výběru dodavatele na provedení kanalizačních přípojek v části obce Zahrádka Horní mlýn

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2017 schválena v ZO dne 21.5.2018, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.5.2018, doklad o odeslání do CSÚIS ze dne 25.6.2018. Účetní doklad č. 1805-00052 ze dne 1.6.2018 - přeúčtování HV.