



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73792/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**obce Jedlany, IČO 00512664****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

8. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
a 6. března 2017 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Jedlany za rok 2016** 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 20.07.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ilona Nocarová**

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. 115/2017 OEKO-PŘ dne 20.01.2017.

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 a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 06.03.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ **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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku uzavřenou dne 4.8.2016 na parc. č. 909/5 bylo zjištěno, že nebylo účtováno reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byla předložena směrnice č. 1/2016 pro vedení účetnictví ze dne 1.1.2016 zásada významnosti stanovena nad 50.000 Kč. Při prodeji pozemku nemuselo být účtováno o reálné hodnotě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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. 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 nehospodaří s těmito 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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,64 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Jedlany, dne 6. března 2017

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ilona Nocarová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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

Nocarová
.....
podpis kontrolorky pověřené 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 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6.3.2017 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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o 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 ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

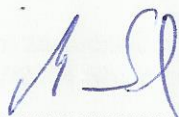
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10. 12. 2015 - 30. 12. 2015 na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 3 schváleno v ZO dne 22.4.2016

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2017
- sestaven na roky 2017 - 2019 schválen v ZO dne 30.12.2015
- rozpočtový výhled bude aktualizován

Schválený rozpočet

- návrh rozpočtu schválen v ZO dne 30.12.2015 jako schodkový
- P=6.747.700 Kč
- V=7.747.700 Kč
- schodek ve výši 1.000.000 Kč bude dorovnán v z položky 8115 - financování

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 3.6.2016, ZO uzavírá celoroční hospodaření obce bez výhrad
- zveřejněn od 24.4.2016 - 3.6.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Evidence majetku

- fa č. 160100466 ze dne 12.7.2016 částka 16.959 Kč multifunkční laserová tiskárna
- předpis úč.d.č. 1607-000018 ze dne 1.7.2016 (účet 558, 028)
- úč.d.č. 16-801-00230 ze dne 27.7.2016 (pol. 5137)
- výpis č. 067 obrat ze dne 27.7.2016

Faktura

- fa č. 24160715 ze dne 30.6.2016 částka 17.393 Kč svoz odpadu
- předpis 1607-000017 ze dne 1.7.2016
- úč.d.č. 16-801-00219 ze dne 13.7.2016
- výpis č. 060 ze dne 13.7.2016

Hlavní kniha

- sestavena k 30.9.2016

Hlavní kniha

- sestavena k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2016 ze dne 2.12.2016
- inventarizační zpráva za rok 2016
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 389, 403, 451, 992

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- v ZO dne 1.11.2014 byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům
- odměny jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2004 Sb., o odměnách

Pokladní doklad

- VPD č. 43 ze dne 27. 7. 2016 částka 99 Kč kabel k tiskárně
- úč.d.č. 16-701-00043 ze dne 27.7.2016
- VPD č. 20 ze dne 6.3.2016 částka 520 Kč pohoštění
- úč.d.č. 16-701-00020 ze dne 6.3.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec a březen 2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2016

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3.6.2016
- převod hospodářského výsledku úč.d.č. 30.6.2016
- odesláno do CSUIS dne 20.6.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace Jihočeského kraje na kofinancování akce prováděné v rámci programu Ministerstva zemědělství 129 250 "Výstavba a technické zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací " SD/OZZL/18/16 ze dne 21.3.2016
- částka dotace 1.225.800 Kč
- "Jedlany - dostavba kanalizace a ČOV"
- příjem dotace
- výpis z účtu u ČNB ze dne 4.8.2016 částka 1.225.800 Kč
- úč.d.č. 16-802-00024 ze dne 4.8.2016 UZ 00753 pol. 4222
-
- fa č. 20160571 ze dne 3.10.2016 částka 1.228.300 Kč "Jedlany - dostavba kanalizace a ČOV"
- výpis č. 17 obrat ze dne 27.10.2016 částka 1.228.300 Kč
- předpis úč.d.č. 16-001-00095 ze dne 20.10.2016
- úč.d.č. 16-802-00029 ze dne 27.10.2016 UZ 00753 u částky 1.225.800 Kč

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

- kupní smlouva na prodej pozemku uzavřena s fyzickou osobou dne 4.8.2016
- parc. č. 909/5
- právní účinky zápisu ke dni 4.8.2016
- záměr zveřejněn od 10.11.2015 - 9.12.2015 na úřední desce
- prodej schválen v ZO dne 10.12.2015
- PPD č. 16-701-00063 ze dne 8.8.2016 částka 1.785 Kč
- odúčtování z majetku úč.d.č. 16-007-00024 ze dne 30.9.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- úvěr poskytnut KB a.s. ve výši 5.000.000 Kč, 1. splátka 31.3.2017 ve výši 90.000 Kč
- v ZO schválen úvěr dne 1.4.2016
- Smlouva o úvěru uzavřena dne 14.4.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce dle zákona 137/2006 v platném znění
- akce "Jedlany - dostavba kanalizace a ČOV"
- Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem Radouňská vodohospodářská společnost, a.s. ze dne 3.8.2015
- cena díla 12.258.717,36 Kč
- příkazní smlouva firma Česká vodohospodářská s.r.o. České Budějovice ze dne 10.2.2015
-
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2016
- do 100.000 Kč vybírá starosta obce, vychází pouze z informací o trhu, místní znalosti a svých poznatků a zkušeností

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 3.6.2016 - závěrečný účet, účetní závěrka

výbory

- zápis kontrolního výboru ze dne 8.7.2016 - kontrola zápisů a usnesení OZ
- zápis finančního výboru ze dne 4.11.2016, 31.8.2016 - kontrola fa, výpisy z účtů