



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBČÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77808/2017/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Jedlany, IČO 00512664**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

21. září 2017 jako dílčí přezkoumání
2. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Jedlany za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 19.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumán

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. 550/2017/OEKO-PŘ dne 29.7.2017 a 112/2018/OEKO-PŘ dne 19.1.2018.

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, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 2. 5. 2018.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**

#### **➤ 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC nebo svazků obcí po celou dobu trvání závazku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*V rozpočtovém výhledu obce Jedlany na období let 2018 až 2022, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 1. 2017, obsahuje údaje o splátkách dlouhodobého úvěru pouze do roku 2022. Ve smlouvě o úvěru č. 99014272380 ze dne 14. 4. 2016 jsou uvedeny splátky až do roku 2030.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Při konečném přezkoumání byl předložen střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven dle zákona.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
obec netvoří peněžní 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 smlouvu o sdružených prostředcích
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 tyto 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 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 třetích 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano  
obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci

### 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 26,10 %
- 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 1 675 653,16 Kč, tj. o 86,11 %.

Výše dluhu územního celku: 3 621 597,90 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 945 944,74 Kč

Jedlany, dne 2. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084  
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 78 České Budějovice

(7)

#### 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 5 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2.5.2018 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 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 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



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

### Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017; zveřejněn od 10. 11. 2016 do 2. 12. 2016

#### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn ze dne 2. 8. 2013 (usnesení č. 33/13/Z8) - do 100.000 Kč
- č. 1 schváleno starostou dne 19. 1. 2017
- č. 2 schváleno starostou dne 3. 3. 2017
- č. 3 schváleno starostou dne 5. 7. 2017

#### **Rozpočtový výhled**

- až do roku 2022; schválený ZO dne 6. 10. 2017

#### **Rozpočtový výhled**

- na období let 2018 až 2022

#### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017; schválený ZO dne 2. 12. 2016
- zveřejněn od 7. 12. 2016

#### **Závěrečný účet**

- za rok 2016; návrh zveřejněn od 13. 3. 2017 do 7. 4. 2017
- projednán ZO dne 7. 4. 2017 s výrokem "bez výhrad" (usnesení č. 15/17/Z4)

#### **Faktura**

- faktura došla č. 1701004 ze dne 31. 3. 2017 za technický dozor (30.250 Kč)
- účetní doklad č. 1703-000062 ze dne 31. 3. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 34 ze dne 10. 4. 2017 - úhrada
- účetní doklad č. 17-801-00124 ze dne 10. 4. 2017 - úhrada
- účetní doklad č. 17-007-00013 ze dne 3. 4. 2017- zařazení do majetku na účet č. 021 500 (12.977.627,36 Kč) - kanalizace a ČOV

#### **Hlavní kniha**

- k 31. 8. 2017

#### **Hlavní kniha**

- k 31. 12. 2017

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur pro rok 2017 ze dne 3. 11. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2018
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

#### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 31. 8. 2017

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. 4 ze dne 12. 1. 2017 - holinky (1.383 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00004 ze dne 12. 1. 2017
- VPD č. 12 ze dne 13. 3. 2017 - květiny (759 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00012 ze dne 13. 3. 2017
- VPD č. 8 ze dne 13. 3. 2017 - občerstvení (885 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00008 ze dne 13. 3. 2017

#### **Pokladní kniha (deník)**

- ke dni 31. 8. 2017; konečný stav odsouhlasen na rozvahu k 31. 8. 2017

#### **Rozvaha**

- k 31. 8. 2017

#### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2017

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2016 - usnesení ZO č. 14/17/Z4 ze dne 7. 4. 2017
- protokol o schválení účetní závěrky
- odesláno do CSUIS dne 26. 4. 2017
- účetní doklad č. 17-007-00014 ze dne 7. 4. 2017 - přeúčtování hospodářského výsledku

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 8. 2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 8. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1928/2017 ze dne 4. 9. 2017; obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 6.688 Kč na zalesnění, zajištění a výchova porostu
- příjem dotace:
- účetní doklad č. 1709- 000069 ze dne 4. 9. 2017
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 81 obrat ze dne 19. 9. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00304 ze dne 19. 9. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2017; obec prodává pozemek parc. č. st. 77, k. ú. Jedlany za kupní cenu 693 Kč;
- záměr zveřejněn od 8. 6. 2017 do 4. 7. 2017
- prodej schválen ZO dne 7. 7. 2017
- právní účinky vkladu: 11. 9. 2017
- účetní doklad č. 1709-000068 ze dne 14. 8. 2017 - předpis
- účetní doklad č. 1710-000002 ze dne 11. 9. 2017 - vyřazení pozemku z majetku
- účetní doklad č. 1709-000054 ze dne 14. 9. 2017 - příjem za prodej
- PPD č. 17-701-00086 ze dne 14. 9. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 10. 2017; obec kupuje pozemek parc. č. 82, k. ú. Jedlany od fyzické osoby za kupní cenu 63.305 Kč
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- právní účinky vkladu: 26. 10. 2017
- účetní doklad č. 1710-000062 ze dne 26. 10. 2017 - předpis
- účetní doklad č. 1711-000006 ze dne 2. 11. 2017 - předpis
- účetní doklad č. 1711-000054 ze dne 26. 10. 2017 - zařazení
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 107 obrat ze dne 27. 11. 2017
- účetní doklad č. 1710-000053 ze dne 30. 10. 2017 - částečná úhrada
- účetní doklad č. 1711-000042 ze dne 27. 11. 2017 - úhrada zbývajících cen
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 97 obrat ze dne 30. 10. 2017

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 99014272380 ze dne 14. 4. 2016; úvěr poskytnut KB, a. s. ve výši 5.000.000 Kč na akci "Jedlany - dostavba kanalizace a ČOV"

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2016
- faktura došla č. 232017 ze dne 10. 7. 2017 za mulčování příkopů (14.157 Kč)
- účetní doklad č. 1708-000127 ze dne 1. 8. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u KB a. s. č. 67 obrat ze dne 1. 8. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00250 ze dne 1. 8. 2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 1/2016 pro vedení účetnictví obce Jedlany - část 6 - směrnice o majetku, inventarizace

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2. 12. 2016 - rozpočet na rok 2017
- ze dne 6. 1. 2017 - rozpočtový výhled na období let 2018 až 2022
- ze dne 7. 4. 2017 - závěrečný účet za rok 2016, účetní závěrka za rok 2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 7. 7. 2017 - schválení nákupu a prodeje pozemku
- ze dne 3. 11. 2017 - stanovení inventarizační komise