

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 13136/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdovice

se sídlem Jezdovice 90, 589 01 Třešť, IČO 42634628
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 02. února 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne

21. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 21. února 2018

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jezdovice

Jezdovice 90

589 01 Třešť

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo: 20175037130_9

- kontrolor:

Ing. Radka Pospíchalová
pověření číslo 20175071233

Podklady předložili:

Luboš Hartl - starosta

Bc. Eva Randová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem

V průběhu roku 2017 provedl finanční výbor celkem 10 kontrol a kontrolní výboru celkem 8 kontrol. Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku nebylo doloženo projednání výsledků provedených kontrol výbory.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem
Obec podle předložené evidence má několik pozemků zatížených věcným břemenem (např. pč. 1075/2, 1100/11...), ale analytické členění těchto pozemků nebylo provedeno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem

V průběhu roku 2017 (od 30.04. do 31.12.2017) bylo schváleno celkem 17 rozpočtových opatření. Zveřejnění schválených rozpočtových opatření v termínu stanoveném v § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce nebylo ničím doloženo.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl na úřední desce zveřejněn od 08.03. do 19.04.2017, tj. ne do doby projednání v zastupitelstvu. Zastupitelstvem obce byl závěrečný účet projednáván a schvalován až dne 10.05.2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví

Obec používá účetnický software TRIADA, ale jeho hodnota (viz karta majetku ze dne 24.01.2005 - 7.444,60 Kč) nebyla vykázána na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výkazu rozvahy sestavené ke dni 31.12.2017.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období let 2017 - 2021 přijat zastupitelstvem dne 23.12.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce od 02.11. do 18.11.2016
a na internetových stránkách obce od 02.11.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 14.12.2016

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 1 a č. 2 dne 30.04., RO č. 3 a č. 4 dne 30.06., RO č. 5 a č. 6 dne 31.08., RO č. 7 a č. 8 dne 30.09., RO č. 9 a č. 10 dne 31.10., RO č. 11 až č. 14 dne 30.11., PO č. 15 až č. 17 dne 31.12.2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 08.03. do 19.04.2017, na internetových stránkách obce zveřejněn od 08.03.2017 - závěrečný účet projednán a schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 10.05.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za období roku 2017 (01 - 125)

Kniha odeslaných faktur - za období roku 2017 (01 - 03)

Faktura - č. 201700006 ze dne 10.05.2017 na 59.865 Kč - úhrada dne 10.05.2017 (výpis MMB 2017/5), č. 201700032 ze dne 27.09.2017 na 141.980 Kč - úhrada dne 27.09.2017 (výpis MMB 2017/9)

Bankovní výpisy - za prosinec 2017 (MMB 2017/12, ČNB č. 17)

Účetní doklady - za prosinec 2017 k bankovním výpisům MMB a ČNB

Pokladní kniha - za prosinec 2017

Pokladní doklady - za prosinec 2017 (364 - 379)

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady)

Evidence majetku - vedena v PC

Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 27.09.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 02.11.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 25.01.2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno zastupitelstvem dne 05.11.2014

Smlouvy o převodu majetku - smlouvy o bezúplatném převodu pozemků do vlastnictví obce č. 1001991720 a č. 2001997120 ze dne 18.07.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.07.2017; smlouva o koupi pozemku ze dne 13.06.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18.08.2017

Smlouva nájemní - smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 26.04.2017 - záměr pachtu pozemků zveřejněn od 01.02. do 17.02.2017

Smlouva o věcném břemeni - smlouva o věcném břemeni ze dne 18.07.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.07.2017

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva ZZ01909.0212 ze dne 12.07.2017 o poskytnutí investiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny - žádost o dotaci ze dne 09.05.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20.12.2017

Dohody o provedení práce - ze dne 01.05.2017 na údržbu obce

Vnitřní předpis a směrnice - soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14.12.2016; ze dne 01.02., 01.03., 29.03., 10.05., 05.07., 26.07., 04.10., 08.11. a 13.12.2017

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 10.05.2017

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31.01., 22.02., 31.03., 26.04., 31.05., 30.06., 30.09., 25.10., 29.11. a 31.12.2017

Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 11.01., 22.02., 29.03., 26.04., 12.07., 11.10., 15.11. a 06.12.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*
- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem*
- *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| Poměrový ukazatel | Hodnota ukazatele |
|---|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,27 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,49 % |
| Ukazatel dluhové služby | 0,00 % |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům | 57,17 % |
| Ukazatel likvidity | 43,99 |

| | |
|--|--------|
| Fiskální pravidlo <i>(podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)</i> | 0,00 % |
|--|--------|

Dluh **obce Jezdovice nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Jezdovice 21. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....

.....
podpis kontrolora

kontrolor

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Jezdovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 21. února 2018

Luboš Hartl

.....
starosta

.....
podpis starosty

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 1x | Obec Jezdovice | Luboš Hartl |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |