Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Obec Jablonná č.j.: 291
datum doručení
26-04-2018
počet příloh a jejich listů
počet listů dokumentu
0
počet a druh příloh dokumentu, pokud jsou v nelistinné podobě

SpZn:
Čj.: 002283/2018/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABLONNÁ

IČ: 00242357

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Jablonná za rok 2017 bylo zahájeno dne 02.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.04.2018
- 01.12.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2017 - 31.12.2017**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Jablonná**
Jablonná 96
262 63 Kamýk nad Vltavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Monika Špergerová** (dne 26.4.2018)
- kontrolor: **Cyril Kukla**

Zástupci obce: **Ing. David Větrovský** - starosta
Budíšková Soňa - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 26.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2015 (zveřejněn dne 17.3.2017).

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 2.12.2016 do 19.12.2016.

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový (schodek bude financován z úvěru od České spořitelny) závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy (rozpočet po schválení zveřejněn na elektronické úřední desce dne 1.1.2017).

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2017 (zveřejněno dne 17.3.2017)
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2017 (zveřejněno dne 5.5.2017)
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 (zveřejněno dne 13.6.2017)
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2017 (zveřejněno dne 20.7.2017)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2017 (zveřejněno dne 21.9.2017)
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2017 (zveřejněno dne 30.11.2017)
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 (zveřejněno dne 18.1.2018) nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 13.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 29.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (po schválení zveřejněn v elektronické podobě dne 13.6.2017).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 28.2.2017, 30.4.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 31.8.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 26.1.2018 – dle potřeby.

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období 2017

Hlavní kniha

- za období 10/2017, 12/2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.11.2017 do fa č. 172, ke dni 27.12.2017 do fa č. 196 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.10.2017 do fa č. 90, ke dni 8.12.2017 do fa č. 91 (dle potřeby)

Faktura

- č. 124 ze dne 30.8.2017 ve výši 169.770,- Kč za Obnovu místních komunikací po výstavbě kanalizace v obci Jablonná,
- č. 156 ze dne 31.10.2017 ve výši 30.000,- Kč za realizaci výběrového řízení veřejné zakázky "Jablonná - Obnova místních komunikací",

- č. 157 ze dne 31.10.2017 ve výši 61.46,- Kč za rekonstrukci a opravu vykládkové rampy u prodejny v obci Jablonná,
- č. 186 ze dne 19.12.2017 ve výši 27.830,- Kč za provedené práce obklady, dlažby na opravě budovy č.p. Jablonná,
- č. 189 ze dne 20.12.2017 ve výši 27.500,- Kč za provedené vodoinstalatérské práce na opravě prodejny.

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 4330668319/0800 vedenému u ČS a.s., výpisy č. 27 - 34 za období od 1.9.2017 do 31.10.2017, výpisy č. 38 - 43 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017,
- k úvěrovému účtu č. 433815459/0800 vedenému u ČS a.s., výpisy č. 3 - 10 za období od 1.3.2017 do 31.10.2017, výpis č. 12 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017,
- k běžnému účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 140 - 156 od 2.10.2017 do 31.10.2017, výpisy č. 177 - 194 za období od 1.12.2017 do 29.12.2017,
- k účtu FIO č. 1100085181/2010, výpis č. 1 ke dni 31.12.2017.

Účetní doklad

- k pokladně č. 17-700-00359 - 17-700-00393, č. 17-700-00394 - 17-700-00443,
- k základnímu běžnému účtu č. 4330668319/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-804-00043 - 17-804-00060, č. 17-804-00066 - 17-804-00074,
- k úvěrovému účtu č. 433815459/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-805-00007 - 17-805-00014, č. 17-805-00016,
- k běžnému účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 17-800-00546 - 17-800-00624, č. 17-800-00694 - 17-800-00770,
- k účtu FIO č. 1100085181/2010, č. 17-803-00001.

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 1.12.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 15.103,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu ve 8:15 hod., ke dni 31.12.2017 zůstatek 0,- Kč.

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 17-700-00394 - 17-700-00443 za období od 3.10.2017 do 31.10.2017, č. 17-700-00359 - 17-700-00393 za období od 7.9.2017 do 29.9.2017, č. 17-700-00479 - 17-700-00504 za období od 1.12.2017 do 27.12.2017.

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017 (TKO, psi)

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- ke dni 31.12.2017, vedena v majetkovém programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017, Plán inventarizace ze dne 21.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2018, výpisy z LV č. 10001, k.ú. Jablonná, Horní Hbity, LV č. 364 k.ú. Jablonná, ke dni 31.12.2017 - namátkově dle potřeby.

Mzdová agenda

- evidence odpracovaných hodin k DPP, mzdové listy za rok 2017 - odměny zastupitelstva obce dle mzdových listů za rok 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období květen - říjen 2017 (dle mzdových listů 2017).

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2016, projednána a schválena zastupitelstvem obce včetně protokolu dne 29.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená ze dne 5.6.2017 mezi obcí Jablonná a firmou Karel Svoboda - Jablonná 100, na realizaci projektu "Jablonná - obnova místních komunikací" (nabízená cena ve výši 951.109,44 Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 25.5.2017, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.5.2017 o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 213/22, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 6.4.2017.
- Kupní smlouva ze dne 30.5.2017 o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 213/1 - orná půda, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2017.
- Směnná smlouva ze dne 1.8.2017 uzavřená mezi obcí Jablonná na směnu pozemků v majetku obce parc. č. 836/3 díl c, parc. č. 862/47 díl d, parc. č. 862/59 a fyzickou osobou Z.H. majitelkou pozemků parc. č. 915 a parc. č. 2/5, směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.4.2017, předmětem daru od fyzické osoby pro obec je pozemek parc. č. 204/8 - orná půda, přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směna pozemků v majetku obce - parc. č. 836/3 díl c, parc. č. 862/47 díl d, parc. č. 862/59 za pozemky v majetku fyzické osoby - parc. č. 915 a parc. č. 2/5, zveřejněna od 13.6.2017 do 29.6.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 26.10.2016 uzavřená mezi obcí Jablonná a Českou spořitelnou a.s. Praha 4, (úvěr ve výši 4.000.000,- Kč), čerpání úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 15.7.2017 uzavřená mezi obci Jablonná - obtížený a fyzickou osob D.V. - oprávněný, na pozemek parc. č. 744/15 a parc. č. 72 v majetku obce za účelem zřízení a provozování vodovodního a elektrického vedení. Schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2017 uzavřená s J.T. - na odvoz materiálu a suti vlastním traktorem (do 300 hod./rok, za 120,-Kč/hod.)
- ze dne 30.4.2017 uzavřená s V.K. - údržba veřejných prostranství v obci (do 300 hod./rok, za 100,- Kč/hod.)
- ze dne 1.3.2017 uzavřená s V.V. - oprava dlažby do objektu č. 91 (20 hod. za 100,- Kč/hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Jablonná - obnova místních komunikací", výzva na podání cenových nabídek včetně zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 26.4.2017, nabídky celkem od 8 firem, výběrovou komisí na základě nejvhodnější cenové nabídky vybrána firma Karel Svoboda, Jablonná (nabízená cena ve výši 951.109,44 Kč bez DPH) rozhodnutí o výběru zveřejněno na profilu zadavatele dne 26.5.2017, bylo postupováno ve smyslu vnitřní směrnice o veřejných zakázkách

malého rozsahu dle Kategorie č. III. odst. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 - schválený rozpočet 2017, 23.2.2017, 6.4.2017, 25.5.2017, 29.6.2017- schválený závěrečný účet 2016, 29.8.2017, 7.11.2017, 19.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Jablonná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jablonná:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jablonná za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,48 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**13,03 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 226 302,40 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jablonná 26.04.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD (19)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Cyril Kukla ..... kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jablonná o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. David Větrovský, starosta obce.

Ing. David Větrovský
starosta obce Jablonná

.....
dne 26.4.2018

OBEC JABLONNÁ
Jablonná 96
262 63 Kamýk n. Vlt.
IČ: 00242357

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Jablonná	Ing. David Větrovský