

SpZn: SZ_068986/2019/KUSK
Čj.: 003302/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABKENICE

IČ: 00237949

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Jabkenice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2019
- 06.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jabkenice
Jabkenice 136
294 45 Jabkenice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová (6.3.2020
od 8:15hod. do 12:15hod.)

Zástupci obce:

David Forejtar - starosta
Ing. Pavel Hesterini – místostarosta
Milena Hláváčková - hlavní 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právními 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 06.03.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018- 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14.11.2018, zveřejněn dne 19.11.2018, návrh zveřejněn od 30.10.2018 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 10.12.2018 doposud

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2019, zveřejněno 13.2.2019
- č. 3 schváleno starostou obce dne 13.5.2019, zveřejněno 12.6.2019
- č. 7 schváleno starostou obce dne 20.9.2019, zveřejněno 14.10.2019
- č. 8 schváleno starostou obce dne 10.10.2019, zveřejněno 10.11.2019
- č. 9 schváleno starostou obce dne 25.10.2019, zveřejněno 18.11.2019
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno 31.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce s výhradami a přijalo nápravná opatření, zveřejněn dne 20.6.2019, návrh zveřejněn dne 1.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 14.6.2019, 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.10.2019 ze dne 15.11.2019, 30.11.2019 ze dne 13.12.2019, 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.10.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS - hlavní činnost – od č. 440001 ze dne 3.1.2019 do č. 440318 ze dne 31.12.2019
- zálohové faktury – od č. 220001 ze dne 15.1.2019 do č. 220094 ze dne 13.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS od č. 880001 ze dne 12.2.2019 do č. 880024 ze dne 2.12.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-613181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 6.6.2019 do č. 26 ze dne 30.9.2019, od č. 30 ze dne 5.11.2019 do č. 38 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 3478207389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 009 za období 1.9.2019 do 30.9.2019, č. 012 za období 1.12.2019 do 31.12.2019
- k účtu č. 6724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 78 ze dne 2.5.2019 do č. 86 za období 15.5.2019, od č. 154 ze dne 19.9.2019 do č. 161 za období 30.9.2019, od č. 176 ze dne 23.10.2019 do č. 181 za období 31.10.2019, od č. 200 ze dne 2.12.2019 do č. 216 za období 31.12.2019
- k účtu č. 1009064232/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 001 ze dne 31.12.2019

- výpis cenných papírů portfolio vedenému u ČSOB – č. 11/2019 den tisku 10.12.2019

Účetní doklad

- k č. 6724181/0100 - od č. 100322 ze dne 2.5.2019 do č. 100378 ze dne 15.5.2019, od č. 100707 ze dne 19.9.2019 do č. 100736 ze dne 30.9.2019, od č. 100815 ze dne 23.10.2019 do č. 100830 ze dne 31.10.2019, od č. 100924 ze dne 2.12.2019 do č. 101028 ze dne 31.12.2019
- k č. 3478207389/0800 – od č. 25 do č. 27 ze dne 30.9.2019, od č. 34 do č. 36 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-613181/0710 - od č. 1017 ze dne 6.6.2019 do č. 1036 ze dne 30.9.2019, od č. 1041 ze dne 5.11.2019 do č. 1053 ze dne 31.12.2019
- k č. 1009064232/0800 – č. 770026 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 110374 ze dne 5.9.2019 do č. 110397 ze dne 30.9.2019, od č. 110424 ze dne 4.11.2019 do č. 110443 ze dne 29.11.2019
- předpis odeslané faktury - č. 880022 ze dne 15.11.2019, č. 880024 ze dne 2.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 440071 do č. 440078, č. 440081, č. 440088, č. 440089, č. 440091, č. 440092, od č. 440191 do č. 440195, č. 440225, od č. 440265 do č. 440269, od č. 440271 do č. 440300
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 9023 ze dne 19.6.2019
- vnitřní doklad o předpisu dotace - č. 9049, č. 9050 ze dne 23.11.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 17.12.2019 v 9:00 hodin činí Kč 26.512,00, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 110481 ze dne 16.12.2019
- skonto stravenek ke dni 17.12.2019 v 9:10 hodin činí 43ks v hodnotě Kč 4.300,00, souhlasí se stavem v pomocné evidenci k 30.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 110374 ze dne 5.9.2019 do č. 110397 ze dne 30.9.2019, od č. 110424 ze dne 4.11.2019 do č. 110443 ze dne 29.11.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu GINIS Express - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtu, 902 ve wordové tabulce

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 2.1.2020, Prezenční listina a potvrzení ze dne 2.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2019 – namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- evidence docházky za období listopad a mzdový list zaměstnance za rok 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů dle útvarů za období leden a listopad, mzdový list zaměstnance za rok 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.9.2019, obec objednavatel, zhotovitel Sbor dobrovolných hasičů Jabkenice, předmětem smlouvy je přemístění sběrného dvoru, likvidace telefonní budky, vytrhání betonových desek, odpojení elektřiny v období 1.10. do 31.10.2019, cena plnění činí Kč 14.000,00
- Smlouva o dílo č. 40/2019 ze dne 14.8.2019, zhotovitel TR Antoš s.r.o. Turnov, předmětem díla je zajištění a montáž herních prvků z akátového dřeva dle cenové nabídky č. 190122 na akci Dětské hřiště obce Jabkenice. Cena díla Kč 803.447,00 bez DPH (Kč 972.171,00 včetně DPH), smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.8.2019

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

- Smlouva kupní ze dne 6.8.2019, kupující fyzická osoba, obec jako prodávající, předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 36/5 o výměře 1793 m² v k. ú. Jabkenice, záměr prodeje pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2019. Podotýkáme, že prodej pozemku nebyl prokazatelně schválen zastupitelstvem obce

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.3.2019, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Jabkenice, předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 60.000,00 činnost na roky 2019 (Kč 30.000,00) a 2020 (Kč 30.000,00), poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2019
- Darovací smlouva ze dne 21.3.2019, obdarovaný TJ Sokol Jabkenice, předmětem daru je finanční částka Kč 30.000,00 na činnost a provozní náklady spojené s údržbou areálu pro rok 2019, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2019
- Darovací smlouva č. DBO-19-020-SPP ze dne 13.8.2019, poskytovatel ŠKODA AUTO, a. s., předmětem smlouvy jsou peněžní prostředky ve výši Kč 20.407,00 na realizaci projektu „Sociální opatření v rámci bezpečnosti v obci Jabkenice“, vyúčtování daru do 15.2.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva pachtovní ze dne 5.9.2019, pachtýř fyzické osoby, předmětem pachtu je část pozemkové parcely č. 349/12 v k.ú. Jabkenice o výměře 156 m² na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 6 měsíců pro kteroukoli ze smluvních stran, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2019
- Nájemní smlouva ze dne 5.9.2019, nájemce fyzická osoba, předmětem nájmu jsou nebytové prostory v čp. 87 o výměře 49,5 m², na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Smlouvě pachtovní ze dne 5.9.2019 – zveřejněn od 7.8.2019 do 22.8.2019
- k Nájemní smlouvě ze dne 5.9.2019 – zveřejněn od 7.8.2019 do 22.8.2019
- ke Smlouvě kupní ze dne 6.8.2019 – zveřejněn od 5.3.2019 do 15.5.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.11.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, na akci „Dětské hřiště Jabkenice“, účast státního rozpočtu max. Kč 613.204,00, vlastní zdroje min. Kč 374.571,00, (děleno na investiční a neinvestiční akci) předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.5.2020

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu Kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpory kultury ze dne 26.8.2019. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na zajištění realizace "Projektů Smetanovy Jabkenice 2019 evidenční číslo KUL/KUL/037131/2019" v maximální výši Kč 100.000,00. Závěrečné vyhodnocení akce dne 15.1.2020 nebo do 30 dnů od ukončení akce (vyhodnocení odesláno doporučenou poštou dne 2.12.2019), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany - komunikační prostředky. Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany - komunikační prostředky ze dne 7.8.2019. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na zajištění realizace "Vybavení JSDH Jabkenice komunikační prostředky, evidenční číslo HAS/SDHKOM/036763/2019" v maximální výši Kč 16.391,00. Ukončení akce do jednoho roku od oboustranného podpisu smlouvy, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019
- použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.9.2019 uzavřená s p. M.N. na období od 30.9.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 300hod. – doprava materiálu, přeprava

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci, reklamě a podpoře ze dne 25.11.2019, objednavatel UNO Praha, dodavatel obec, na základě smlouvy poskytne dodavatel objednavateli reklamní a propagační služby u pořádání akce TOI TOI CUP 2019 - mezinárodní cyklistický závod UCI C2. Dodavateli náleží odměna Kč 8.000,00.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka na akci „Dětské hřiště Jabkenice“, výzva k podání cenové nabídky včetně požadovaných příloh, dle prohlášení starosty byla výzva zaslána emailem třem firmám (písemná komunikace nebyla doložena z důvodu poruchy pc), doručeny byly tři složky s cenovou nabídkou (hřiště.cz s.r.o. Brno, TR Antoš s.r.o. Turnov, Bonita Group Service s.r.o. Tišnov) dle prohlášení starosty byl výběr zhotovitele TR Antoš s.r.o. Turnov proveden na pracovní poradě zastupitelstva. Cena nabídková souhlasí s cenou dle smlouvy o dílo č. 40/2019 ze dne 14.8.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 1.7.2019 č.j. 089036/2019/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.11.2018 (schválení výhledu), 10.12.2018 (schválení rozpočtu), 20.2.2019, 10.4.2019, 19.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 4.9.2019, 4.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Jabkenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Jabkenice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**
§ 7 odst. 2, neboť:
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 403.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelně (konkrétním usnesením) nerozhodlo o prodeji p. č. 36/5 o výměře 1793 m² v k. ú. Jabkenice, kupující fyzická osoba (Smlouva kupní uzavřena dne 6.8.2019) - dle sdělení starosty obce bylo o prodeji skutečně jednáno a rozhodnuto dne 19.6.2019.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.1.2020 schválilo doplnění bodu č. 6 ze zasedání zastupitelstva konaného dne 19.6.2019 a usnesení č. 31 o odsouhlasení prodeje předmětného pozemku konkrétnímu nabyvateli včetně stanovení kupní ceny (napravena neúplnost původního záznamu způsobená chybou zapisovatele).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2019 rozpočet přebytkový (příjmy ve výši tis. Kč 9.170.000,00 a výdaje ve výši tis. Kč 9.127.000,00), ve skutečnosti pak byl dle předložených dokumentů navržen a schválen rozpočet vyrovnaný – příjmy Kč 6.670.000,00, výdaje Kč 6.670.000,00.

NAPRAVENO

Zpracováním rozpočtu na rok 2020, který vycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 128/2018 ze dne 10.12.2018 rozpočet obce na rok 2019 bez uvedení, zda je schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, současně nespécifikovalo jeho závazné ukazatele. Dle předložených dokumentů je rozpočet vyrovnaný v paragrafovém členění.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že při schvalování rozpočtu na rok 2020 již obec postupovala v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o nájem nebytových prostor v nemovitosti čp 87, nájem pozemku parc.č.349/12 . Podotýkáme, že pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

NAPRAVENO

Zveřejněním záměrů obce pronajmout hmotnou nemovitou věc v roce 2019. Podotýkáme, že nájem nebytových prostor v nemovitosti čp 87 byl ukončen dohodou ke dni 31.7.2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva např. v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 7.12.2018 (zajištění vánočního rozsvícení stromku).

NAPRAVENO

Přijetím systémové nápravy a organizačního opatření tak, že se chyby již nebudou opakovat.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 28.1.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.11.2019 ze dne 13.12.2019 se chyba na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy neopakuje.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Jedná se o závěrečný účet obce za rok 2017, který zastupitelstvo obce schválilo dne 13.3.2018 usnesením č. 27/2018 "Schvaluje závěrečný účet za rok 2017" Projednáání závěrečného účtu se uzavírá vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad anebo souhlasu s výhradami.

NAPRAVENO

Schválením závěrečného účtu za rok 2018 v souladu se zákonem.

§ 3 odst. 4, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2017 – 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce, na úřední desce byl ke dni dílčího přezkoumání zveřejněn pouze jeho návrh ze dne 11.11.2017.

NAPRAVENO

Zveřejněním střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018-2021 dne 19.11.2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jabkenice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 403.

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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 8 220,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Jabkenice 06.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolorka

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

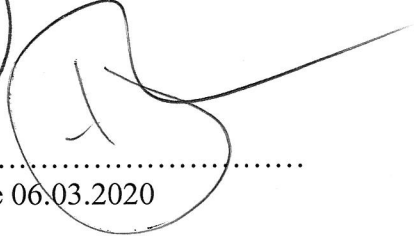
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Jabkenice o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. David Forejtář, starosta obce.

David Forejtář
starosta obce Jabkenice




.....
dne 06.03.2020

Poučení:

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Jabkenice	David Forejtár

Upozornění:

- Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat, zakládat dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně. Dále je třeba zajistit projednání výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo v řádném zasedání zastupitelstva.
- Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.