



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Jankovice

IČ: 00273694

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 26. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 26.3.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.10.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.3.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Jarolímová - místostarostka obce

Květa Štainerová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26.3.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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
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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 1,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.


Dluh obce Jankovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jankovice dne 26. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jankovice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka Lenka Jarolímová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Lenka Jarolímová

.....
místostarostka obce

OBEC JANKOVICE
PARDUBICKÝ KRAJ
MÍSTOSTAROSTKA

.....
podpis místostarostky obce

Květa Štainerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jankovice dne 26. března 2019

Lenka Jarolímová

.....
místostarostka obce

OBEC JANKOVICE
PARDUBICKÝ KRAJ
ČESKÁ REPUBLIKA ©

[Handwritten Signature]
.....
podpis místostarostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn od 12. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce 22. 2. 2018 zveřejněno 22. 2. 2018 stále. 2/2018 zastupitelstvo obce 19. 4. 2018 zveřejněno 20. 4. 2018 stále. 3/2018 zastupitelstvo obce 13. 9. 2018 zveřejněno 13. 9. 2018 stále.
Rozpočtová opatření	4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 15. 11. 2018 zveřejněno dne 16. 11. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 zveřejněno dne 28. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2018 dne 28. 12. 2017. Schválený rozpočet obce na rok 2018 zveřejněn 29. 12. 2018 zveřejněno stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 zveřejněn od 28. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 -2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2019. Zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce 19. 4. 2018 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn od 8. 2. 2018 zveřejněno stále. Zpráva o přezkoumání hospodaření zveřejněna od 23. 3. 2013 zveřejněna stále.
Bankovní výpis	BÚ - vedený u ČS č.ú. 1205499399/0800 ve výši zůstatku 140 044,36 BÚ - vedený u ČNB č.ú. 94-3818561/0710 ve výši zůstatku 8 818 968,20 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek k 30.6.2018 dle výkazu rozvaha kontrola účtování přijaté dotace na výkon státní správy s položkou 4112 kontrola účtování převodu mezi účty kontrola způsobu účtování namátkovým způsobem za období 1-3/2018
Evidence poplatků	vedena ručně tabulkově na místní poplatky za odpady a ze psů
Faktura	Faktury vydané - v číselné řadě 1/2018 - 3/208 Faktury přijaté - v číselné řadě 107-126
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ke dni 31. 12. 2018 Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018 Inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu GORDIC v číselné řadě 1-126
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 315 Usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 1. 2018 Usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2018 s platností od 15. 11. 2018

Pokladní doklad	Za měsíc 01 - 03/ 2018, pokladní doklady v číselné řadě 1/2018 - 49/2018
Pokladní kniha (deník)	Za měsíc 01 - 03/ 2018
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 210001 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 238 200,00 Kč č. 210002 ze dne 1.1. 2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 2500,00 Kč účetními zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 18.6.2018 od společnosti VAKO-CZ s.r.o. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč na dětský den s Pohádkovým lesem kontrola účtování
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 5. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 6. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 10. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 10. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 6. 8. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118 , kontrola dle výkazu FIN 2 12M a předloženého vyúčtování dotace bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši, kontrola účtování přijatí transferu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o cestovních náhradách, směrnice o provedení inventarizace, směrnice o časovém rozlišení, o majetku, směrnice o finanční kontrole, směrnice o ocenění reálnou hodnotou, směrnice o oběhu účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 9. 2018, 6. 6. 2018, 19. 4. 2018, 22. 2. 2018, 17. 1. 2018, 28. 12. 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 10. 2018, 15. 11. 2018, 6. 12. 2018, 28. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2017 na místní poplatek ze psů

	dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek za psa (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce 22. 2. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 27. 4. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 6. 4. 2018, 24. 8. 2018.