

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova, IČ00525529, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24. 1. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 2. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0074/19/Nos dne 22. 1. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 2. 2020.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Otakar Foltýn - starosta,
Helena Pelcová – 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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Při kontrole bylo zjištěno, že obec neprovedla změny schváleného rozpočtu na položce 4116 – Ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu (dotace na výdaje jednotek SDH na rok 2019 - UZ14004).

Chybu nelze zpětně odstranit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

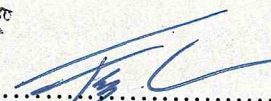
příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Bc. Otakar Foltýn.

Bc. Otakar Foltýn
starosta obce




.....
Razítko, podpis, dne

K provedení rozpočtových opatření do výše 50 000 Kč byl starosta obce pověřen ZO dne 17. 4. 2019, usn. č. 25/19.

Bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Při kontrole bylo zjištěno, že obec neprovedla změny schváleného rozpočtu na položce 4116 – Ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu (dotace na výdaje jednotek SDH na rok 2019 ve výši 3 796 Kč - UZ14004), čímž porušila § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 22. 12. 2018, usn. č. 48/18 jako „schodkový“. Zveřejněn 23. 12. 2018 v těchto výších v Kč:

Příjmy celkem	3 040 900
Výdaje celkem	3 440 900
Financování	400 000

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO dne 16. 2. 2017 projednalo rozpočtový výhled na období 2018 - 2021. Rozpočtový výhled byl zveřejněn 16. 2. 2017 v těchto výších v tis. Kč:

	2018	2019	2020	2021
Příjmy	2 560	2 665	2 875	2 975
Výdaje	2 560	2 665	2 875	2 975

Následující střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2021 schválilo ZO 21. 2. 2019, usn. č. 13/19 v těchto výších v tis. Kč (rok 2019 je skutečnost):

	2019	2020	2021
Příjmy	3 041	3 950	2 875
Výdaje	3 441	2 665	2 875
Financování	400	1 285	0

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 1. 2. 2019 a schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 22. 2. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán ZO dne 17. 4. 2020, usn. č. 18/19 s výrokem „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn dne 25. 3. 2019.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 18. 4. 2019.

Bankovní výpis

Zůstatky účtů k 31. 12. 2019 dle předložených bankovních výpisů (v Kč):

KB č.ú. 12122451/0100	4 320 512,27 (výpis č. 148)
ČNB č.ú. 94-1116451/0710	159 852,53 (výpis č. 31)
Celkem	4 480 364,80

výboru a zastupitelům. Dne 12. 12. 2018 ZO usn. č. 43/18 změnilo výši odměny neuvolněnému starostovi a neuvolněné místostarostce.

Kontrola prověřila výše odměn u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, zastupitelů (os. č. 3, 4, 6, 7) za kontrolované období. Vyplacené odměny nepřekročily stanovené hranice výše nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn pro uvolněné členy zastupitelstev a maximální výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev, v platném znění a ani schválené výše odměn.

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel 209 k 1. 1. 2018.

Pokladní kniha

Pokladní kniha byla vedena ve vlastní evidenci (tabulka v PC v programu excel). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě a v roce 2019 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 2001 - 2257. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolou pokladních dokladů za duben 2019 (č. 2068 – 2091) a prosinec (2240 – 2257) nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k 31. 12. 2019 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 – Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po průčtované korekci 9 308 720,55 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé závazky a ani pohledávky. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% /RU
Příjmy	3 040 900,00	3 933 400,00	4 268 367,30	108,52
Výdaje	3 440 900,00	5 490 400,00	4 119 404,09	75,03
Financování	400 000,00	1 557 000,00	- 148 963,21	X

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo kladným saldem příjmů a výdajů ve výši 148 963,21 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019. Hospodářský výsledek běžného účetního období souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2019. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Náklady celkem	2 548 004,57 Kč
Výnosy celkem	3 887 395,30 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 339 390,73 Kč

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 17. 7. 2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. (obdarovaný). Dárce poskytuje fin. dar ve výši 1 075 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl vždy zveřejněn v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo schvalováno zastupitelstvem obce a následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec neuskutečnila veřejné zakázky, ale pouze poptávkové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec vydala vnitřní předpisy a směrnice:

- č. 1/2015 Schvalování účetní závěrky obce
- č. 2/2015 Proplacení cestovních náhrad
- č. 3/2015 Evidence, účtování a odepisování majetku
- č. 4/2015 Oběhu účetních dokladů
- č. 5/2015 Vedení pokladny
- č. 6/2015 Systém zpracování účetnictví
- č. 7/2015 Provedení inventarizace majetku a závazků
- č. 8/2015 Podpisové vzory s aktualizací po ustavujícím zastupitelstvu k 1. 11. 2018

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla, dle sdělení, provedena v obci kontrola externími subjekty.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v roce 2019 uskutečnilo ve dnech 16. 1., 7. 2., 21. 2., 17. 4., 12. 6., 6. 9., 7. 11., 6. 12. 2019. Dále byl předložen zápis ZO z roku 2018 vztahující se ke schválenému rozpočtovému provizoriu na rok 2019 (22. 12.).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Obec má zřízeny kontrolní a finanční výbor. Byly předloženy 4 zápisy z kontrolního výboru, který kontroloval plnění rozpočtu, plnění usnesení ZO a 4 zápisy finančního výboru, který kontroloval pokladní hotovost, stavy bankovních účtů a úhrady pohledávek a závazků.

Schvalování účetní závěrky

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018. Závěrka byla schválena ZO dne 17. 4. 2019, usn. č. 19/19.