

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Jankovice KM
Jankovice 101
769 01 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. února 2014	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 57429/2013 KŘ	KUSP 57429/2013 KŘ

Zpráva č. 262/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jankovice KM, IČ: 00287288
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.2.2014 - 26.2.2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.2.2014 v 7,20 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.2.2014 v 14,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jankovice 101
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Jankovice KM zastupovali:
starostka: Miloslava Šišáková
účetní: Alena Nedbalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl sestaven v příjmové i výdajové části v členění na OdPa a položky. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu (vyvěšen: 20.10.12, sňat: dne 5.11.12) na úřední desce obce ve výši 2 994 000 Kč na straně příjmů a ve stejné částce 2 994 000 Kč na straně výdajů. Rozpočet obce na rok 2013 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem hospodaření.
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2013 došlo ke třem změnám schváleného rozpočtu obce, jednak došlo k navýšení o přijaté transfery z nadřazených rozpočtů a jednak došlo k převodům mezi jednotlivými položkami rozpočtu.</p> <p>Kontrola byla předložena všechna 3 rozpočtová opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO.</p> <p>RO č. 1- schváleno v ZO dne 4.3.13 (došlo k převodu mezi položkami), RO č. 2- schváleno v ZO dne 6.6.13, (došlo k navýšení příjmů i výdajů o + 304 245 Kč), RO č. 3-schváleno v ZO dne 5.11.12, (došlo k navýšení příjmů i výdajů o dotaci SZIF a převody mezi položkami), RO č. 4-schváleno v ZO dne 2.12.13, (došlo k navýšení příjmů i výdajů o + 1 000 000 Kč).</p> <p>Z předložených RO vyplývá, že SR obce byl v oblasti příjmů i výdajů navýšen celkem o +1 304 245 Kč na částku 4 298 245 Kč. Provedenými úpravami SR nedošlo ke změně nulového salda hospodaření obce.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12.13 bylo zjištěno, že veškeré schválené změny se promítly v UR obce a byly uvedeny na příslušných řádcích 4440, 4450 (financování) s příslušnými znaménky</p>
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2008 - 2015, jak v oblasti příjmů, tak i výdajů. Předložený RV obsahoval v oblasti výdajů největší výdajové položky (velké opravy a případné investiční akce) mimo běžných výdajů obce. Kontrola znovu upozornila, že v obsahové i formální formě RV je třeba postupovat dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 byl v navržené podobě projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 6.11.12. Po schválení v ZO byl rozpočet v podrobném položkovém členění převeden do účetního výkazu Fin 2 - 12 M, sloupec -1-. SR představuje závazné ukazatele rozpočtu a jejich změnu provádí pouze ZO a to formou rozpočtových opatření.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V roce 2013 nebyla obec zřizovatelem žádné PO. Z uvedeného důvodu nestanovila písemně žádné závazné ukazatele svým PO. Kontrolou předložených účetních dokladů a výkazů nebylo ve skutečnosti zjištěno překročení skutečných příjmových, respektive výdajových položek oproti SR, respektive UR obce.
Závěrečný účet	Návrh ZU obce za rok 2012 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce. Vyvěšen dne 3.4.13 a sňat dne 5.5.13. Návrh ZU obce byl zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, ale bez Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

ZU obce za rok 2012 byl projednán a schválen v ZO dne 6.5.13, výrokem - **bez výhrad**.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2013 účtovala obec o dvou bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 1483102339/0800 u ČS. Bankovní výpisy byly obci předkládány průběžně dle obrátů (denní příjmy a výdaje) a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo.

Počáteční stav účtu k 1.1. 13 ve výši 1 636 934,70 Kč (výpis č.A1, strana 1/1) a konečný stav účtu k 31.12. 13 ve výši **2 625 804,98 Kč** (rozvahový účet 231 40) byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

V průběhu roku 2013 zřídila obec účet u ČNB č. 94-5510691/0710.

82 386,63 Kč (rozvahový účet 231 41).

Zůstatek rozvahového účtu 231 činil celkem **2 708 191,61 Kč**.

Na rozvahovém účtu 251 - majetkové cenné papíry k obchodování měla obce uloženy dočasně volné finanční prostředky ve výši + 1 365 718,13 Kč.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

V souladu s právními předpisy došlo ke snížení (korekci) Stálých aktiv obce o celkovou částku 4 037 109,10 Kč.

Do evidence na účet 019 byla v r. 2013 zařazena hodnota územního plánu obce v celkové výši 265 800 Kč. V roce 2013 činily investiční výdaje spojené s pořízením ÚP obce 217 800 Kč, zbývající částka 48 000 Kč byla na výdaje spojené s pořízením ÚP účtována již v roce 2012, ale jako neinvestiční výdaj.

Kontrola upozornila, že výdaje spojené s jednou akcí musí být účtovány stejným způsobem (a evidovány na příslušném účtu 041, nebo 042, jako nedokončené). Nový ÚP měl být evidován pouze v částce 217 800 Kč.

V evidenci na účtu 031 - pozemky nedošlo k žádnému pohybu, konečný stav účtu činil 2 506 536 Kč.

Do evidence na účet 021 byla dle HUK byla nově zařazena částka 475 472 Kč. Z toho 445 607 Kč byla hodnota chodníků (účtováno na pol. 6121 v r. 2013). Zbývající částka 29 865 Kč představovala opravu plynoucích z kontroly za uplynulé roky.

Z evidence na účtu 021 nebyl vyřazen žádný majetek.

Konečný stav účtu 021 netto k 31.12. 2013 tak činil 6 499 520,90 Kč.

V souvislosti s rekonstrukcí chodníků, ale i dalšího majetku upozornila kontrola, že z evidence musí být vyřazena původní hodnota před rekonstrukcí, tak aby některé úseky nebyly evidovány v původní i nové hodnotě (2x).

Do evidence na účet 022 nebyl zařazen v roce 2013 žádný majetek. Z evidence byla vyřazena částka 12 627 Kč, dle vyjádření účetní se jednalo opět opravu z předchozích let.

Hodnota netto účtu 022 činila 450 670,50 Kč.

V r. 2013 na položku 5137 nebylo účtováno. Z evidence nebyl ani vyřazen žádný DDHM. Stav účtu 028 ve výši 994 151,10 Kč byl jednorázově odepsán.

Na účtu 042 byl správně evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v částce 400 000 Kč. Nárůst o 200 000 Kč byl shodný s účtováním na pol. 6121

(částka 100 000 Kč kanalizace splátka Vak a dalších 100 000 Kč splátka E.ON za vybudování el. přípojky).

Kromě nehmotného a hmotného majetku eviduje obec na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 813 000 Kč (akcie VaK).

Zůstatky majetkových účtů byly doloženy fyzickou inventurou.

Evidence
pohledávek

K 31.12. 13 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky, celkem ve výši 427 771 Kč. Jednalo se poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 poskytnuté firmám E.ON a JM plynárenská v celkové výši 133 155 Kč.

Nově byly na účtu 388 evidovány dohadné účty aktivní v částce 294 616 Kč
Pohledávky za rozpočtové příjmy na účtu 315 byly nulové.

Obec na účtu 315 00 účtovala poplatky za komunální odpad, na účtu 315 10 stočné a na účtu 315 20 poplatků za psy.

Kontrola byl předložen Přehled osob pro svoz odpadu, který obsahuje tyto údaje : osoba, ulice, číslo popisné, počet nádob, od do, oblast. Podle této počítačové sestavy, kterou obci předávají TS Holešov jsou vybírány poplatky za svoz odpadu.

Obdobným způsobem vede obec výběr poplatků za psy.

Dle vyjádření účetní obce byly veškeré závazky ze strany občanů v r. 2013 uhrazeny.

Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla.

Evidence závazků

V roce 2013 nevykazovala obec žádné dlouhodobé závazky.

Pokud se týká krátkodobých závazků byl zůstatek účtu 321 - dodavatelé k 31.12.13 nulový. Obec nesplácela žádné návratné finanční výpomoci, dlouhodobé bankovní úvěry a neměla ani žádné jiné finanční závazky.

Krátkodobé závazky byla vykázány ve výši 133 155 Kč.

Uvedené částka byla evidována na účtu 389 - dohadné účty pasivní.

Faktura

Byla provedena namátková kontrola předložených faktur za rok 2013.

Předložené fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.

Záznamy o provedené řídicí kontrole (podpisy odpovědných pracovníků obce - starostky byly doloženy na souhrnných příkazech k úhradě přiložených k příslušným bankovním výpisům, vzhledem k tomu, že starostka obce je neuvolněná).

Kontrola znovu doporučila ke každé faktuře, respektive účetnímu dokladu přikládat tzv. předkontaktní, respektive likvidační lístek na kterém budou kromě jiných náležitostí uvedeny také způsoby zaúčtování a podpisy odpovědných pracovníků obce (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní), jak to ukládá zákon o finanční kontrole v platném znění.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu . Byla provedena kontrola Hlavní knihy účetnictví sestavené do 12. měsíce roku 2013 ze dne 24.3. 2014.

Kontrolou předložené HUK nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12.13 proběhla na základě Pokynu starostky obce č.1/2013 ze dne 13.12.13.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2013", ve kterém byla jmenována IK 1+3 členové a termín zahájení a ukončení inventury.

Byl doložen doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.13.

Kontrola byly předloženy Inventarizační položky k inventurnímu soupisu 01 až 06 za rozvahové účty 019,021, 022,028 a 031.

Předložené Inventarizační položky (soupisy) obsahovaly údaje o účetních

stavech majetkových účtů, okamžik zahájení a ukončení inventury, podpisy IK. Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva ze dne 1.2. 2014. Kontrola konstatuje, že ze Zázpisu je zřejmé, že "nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti mezi inventurními soupisy a skutečnými stavy".

Kontrola nebyla předložena dokladová inventura pohledávek a závazků. Kontrola znovu upozornila aby se při přípravě podkladů a dalších náležitostí postupovalo v souladu s novou vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur za rok 2013. V předložené KDF bylo evidováno celkem 213 ks přijatých faktur v celkovém objemu 1 899 731,98 Kč.</p> <p>Z titulu neuhrazených faktur nevykazovala obec žádné krátkodobé závazky (neuhrazené faktury) evidované na účtu 321 - dodavatelé, zůstatek tohoto rozvahového účtu byl nulový.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena ručně vedená kniha vystavených faktur včetně složky s kopiemi 3 ks vystavených faktur.</p> <p>Jednalo se o obcí vystavené faktury za pronájem prodejny potravin (2 faktury) a 3 fa. vystavené firmě EKOKOM a.s. za nebezpečný odpad.</p> <p>Z titulu neuhrazených vystavených faktur neevidovala obec žádnou pohledávku za odběrateli, zůstatek účtu 311 byl nulový.</p> <p>Kontrola opět doporučila z nabídky programu GORDIC využít způsob vedení KDF, tak aby obsahovala všechny předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněné starostky, místostarosty a členů ZO podle Nařízení vlády č. 35/2003 Sb., ve znění platného NV ze dne 7.12. 2010 platného od 1.1. 2011. Počet obyvatel obce v roce 2013 činil dle podkladů v "aktovce" celkem 388 osob.</p> <p>Odměny neuvolněné starostky a místostarosty byly vypláceny měsíčně, podle mzdových listů nebyly vypláceny mimořádné odměny.</p> <p>Odměny členů ZO byly již vypláceny měsíčně (mělo být schváleno v ZO). Na položce 5023 odměny členů zastupitelstva byla ve SR i v UR uvedena částka 220 000 Kč, skutečná výše odměn za rok 2013 zastupitelů pak činila 187 676 Kč a překročena tedy nebyla.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti v roce 2013 byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány ve strojově vedené pokladní knize. Pokladní kniha byla hospodářkou vedena pomocně také ručně.</p> <p>Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo k 31.12. 2013 evidováno 249 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Prostřednictvím obecní pokladny (účet 261) bylo v hotovosti proučtováno celkem 697 950 Kč.</p> <p>Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, měsíční zůstatky a počáteční stavy na sebe navazovaly. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů.</p> <p>Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 50 000 Kč pro předem</p>

	<p>stanovené případy (výběry místních poplatků, výplata mezd, nákup dlouhodobého majetku v hotovosti atd.), ZO schválilo možnost překročení tohoto limitu.</p> <p>Kontrola znovu upozornila na způsob vedení pokladny, který je nepřehledný. K 31.12. 13 byla pokladna vynulována.</p> <p>Kontroly byly předloženy zápisy o kontrole pokladní hotovosti a cenin, které provedli členové FV dne 2.6. 2013 a 29.11. 2013.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2013 byla i předepsaná Příloha, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.</p> <p>Předložená Příloha ze dne 24.2. 2014 obsahovala předepsané náležitosti včetně toho, že stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění.</p> <p>Kontrola upozornila, že Příloha musí obsahovat i předepsané písemné informace dle příslušných ustanovení zákona.</p>
Rozvaha	<p>K 31.12.2013 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 24.2.2014 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti. Byla provedena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 4 037 109,10 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého hmotného majetku obce na účtu 028 byl 994 151,10 Kč.</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu 052 byly k 31.12.12 nulové.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.13 částku 400 000 Kč a meziročně vzrostl o 200 000 Kč.</p> <p>Ostatní dlouhodobí finanční majetek</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 15 592 893,14 Kč se rovnala pasivům celkem.</p>
Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 13 účtováno (příjmy i výdaje) byly doloženy vnějšími, či vnitřními účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady (hromadné účetní příkazy k úhradě) a další, které byly zaúčtovány v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola znovu upozornila, že obec musí mít zpracovaný účtový rozvrh platný pro příslušné účetní období a uvést jej např. jako součást vnitroorganizační směrnice obce. Tento materiál umožňuje orientaci v obcích používaných syntetických a analytických účtech.</p> <p>V době kontroly aktuální účtový rozvrh v konkrétním analytickém členění pro rok 2013 kontrole předložen nebyl.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 31.12.2013 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 24.2.2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2013 dosáhly výše 4 220 656,49 Kč, což je 98,19% UR.</p> <p>Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR, ve skutečnosti nižší.</p> <p>Daňové příjmy v absolutní výši 3 432 777,81 Kč byly splněny na 98,10% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 224 113 Kč představovaly 95,24% UR. Kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány byly i ve skutečnosti nulové.</p> <p>V roce 2013 nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku.</p> <p>Skutečné přijaté transfery činily 563 765 Kč, což je 100 %UR.</p> <p>Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2013 činily 3 149 399,58 Kč, což bylo pouze 73,27% UR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 2 285 992 Kč činily 66,55 % UR, kapitálové výdaje v absolutní výši 863 407Kč byly na úrovni UR obce.</p>

Kapitálové výdaje byly účtovány na položku 6121 v celkové částce 645 607 Kč a na položce 6119 ve výši 217 800 Kč.

Kontrolou příjmových i výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR, obec hospodařila dle schváleného, respektive UR.

K 31.12.2013 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 071 256,91 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce k 31.12.2013, ze dne 24.2.2014.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu vykazovala obec výnosy i náklady pouze v hlavní činnosti.</p> <p>Výnosy celkem činily 3 817 148,40 Kč, k nim vykázané náklady celkem 2 464 971,31 Kč, HV běžného účetního období tak činil +1 352 177,09 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493.</p> <p>V nákladech byla kromě jiného na účtu 551 byla uvedena hodnota ročních odpisů ve výši 230 912 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>V roce 2013 nepřijala obec žádný věcný ani finanční dar.</p> <p>Ani ze svého rozpočtu neposkytla obec žádný věcný, ani finanční dar většího objemu.</p> <p>Kontrolou výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že z rozpočtu obce byly poskytovány věcné dary při jubileích atd. Tyto dary byly nesprávně účtovány na materiál, správně mělo být účtováno na pol. 5194.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle vyjádření účetní obce v roce 2013 nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Kontrola bylo předloženo několik kusů Dohod o provedení práce, na činnosti spojených se zajištěním dvojích voleb a na další činnosti. Předložené Dohody obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti a byly uzavřeny v souladu s platnými předpisy.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Dle vyjádření účetní obce nebyly v roce 2013 uzavřeny nové Pracovní smlouvy, ani nedošlo ke změně stávajících. V roce 2013 nevyužívala obec pracovníky na VPP.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2013 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.</p> <p>Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací se sídlem v obci poskytla obec finanční příspěvky, které byly po schválení v ZO součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu obce.</p> <p>Obec nevyžadovala zpětné vyúčtování poskytnutých dotací (příspěvků).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 72 400 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2013 další účelové transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a zařazeny do příjmů a výdajů obce.</p> <p>Na příjmovou položku 4111 - neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy. Jednalo se o neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy SR v celkové výši 54 271 Kč (původně 54 300 Kč, 27 200 Kč + 27 100 Kč)</p> <p>Z toho pod UZ 98 008 to byla částka 27 171 Kč, (původně 27 200 Kč) určena na zajištění přípravy a průběhu voleb prezidenta ČR a částka 27 100 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.</p> <p>Kontrolou účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že obě částky byly</p>

rozpočtovými opatřeními zařazeny do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelové dotace na volbu prezidenta probíhalo správně na OdPa 6118. Z původně obdrženého účelového transferu 27 200 Kč bylo na volby prezidenta vyčerpáno 27 171 Kč a zbývající částka 29 Kč byla ještě před FV za rok 2013 vrácena.

Na zajištění přípravy a průběhu voleb do PS Parlamentu ČR obdržela obec neinvestiční transfer 27 100 Kč. Na zajištění uvedené akce bylo ve skutečnosti vynaloženo na OdPa 6114 - volby do Parlamentu ČR celkem 22 853 Kč.

Nevyčerpaný účelový transfer na zajištění voleb Prezidenta ČR a voleb do Parlamentu ČR v celkové výši 4 276 Kč byl vrácen nadřiznému rozpočtu (z toho částka 29 Kč v průběhu roku 2013 a částka 4 276 Kč v roce 2014 - při FV za rok 2013).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby Prezidenta i na volby Parlamentu ČR byly čerpány v souladu s platnými předpisy (Směrnice MF č.j. MF-78977/2012/12-124 ze dne 3. prosince 2012 a Směrnice č.j. MF-62970/2013/12-1204 ze dne 19.12. 2013.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Na příjmovou položku 4213 obdržela obec účelový investiční transfer ze SZIF Olomouc ve výši 305 094 Kč, pod UZ 89517 částku 61 019 Kč a pod UZ 89518 částku 244 075 Kč. Uvedená částka byla obci vyplacena následně až po splnění požadovaných náležitostí a po provedené kontrole poskytovatelem dotace.

Na příjmovou položku 4222 obdržela obec investiční účelový transfer z KU ZK, v celkové výši 132 000 Kč na ÚP obce (UZ 00120).

Uvedená částka byla použita k úhradě fa. č. 110318 ze dne 28.2. 2013 vystavené firmou Urbanistické středisko Brno, spol. s r.o. Brno za vypracování ÚP Jankovice na částku 145 200,10 Kč.

Fa. byla označena příslušným UZ a nápisem "PODPORA ZK".

Smlouvy nájemní	<p>Příjmy z pronájmu obecních pozemků na pol. 2131 činily celkem 126 218 Kč a na položce 2132 příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí částku 39 120 Kč.</p> <p>Kontroly nebyly předloženy nové nájemní smlouvy z roku 2013, dle vyjádření účetní nebyly nové uzavřeny.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti.</p> <p>V roce 2013 byla uzavřena např. Smlouva o dílo č. 5/2013 ze dne 12.7.13 s firmou Zemstav Morava s.r.o. KM na realizaci akce "Pěší se těší" - obnova stávající komunikace pro pěší.</p> <p>Předložená smlouva obsahovala náležitosti včetně ceny díla 445 607 Kč včetně DPH, termínu převzetí a předání díla atd. (Uvedená akce bude zpětně financována ze SZIF).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Případné koupě, prodeje a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti. V roce 2013 nedošlo k prodeji obecního majetku. Kapitálové příjmy byly nulové.</p> <p>Dle vyjádření účetní obce nebyla uzavřena ani nová nájemní smlouva, směnná smlouva atd.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2013 nulový.</p>

Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starostky obce, v roce 2013 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle vyjádření starostky neuzavřela obec v roce 2013 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle vyjádření účetní obce neúčtovala obec v roce 2013 o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2013 nebyl prodán žádný dlouhodobý majetek obce, nebyly uzavřeny ani nové nájemní smlouvy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2013 organizovala obec VŘ na zhotovitele akce "Pěší se těší". Jednalo se o VŘ malého rozsahu, realizované formou cenových nabídek podle bodu 11 "Zadávání zakázek žadatelem/příjemcem dotace" podle obecné části pravidel Programu rozvoje venkova. Kontrola byla předložena Výzva k podání nabídky ze dne 13.6. 2013, Jmenování hodnotící komise, Prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.7. 2013, který kromě jiného obsahoval seznam posuzovaných nabídek, složení hodnotící komise, seznam posuzovaných nabídek a výsledek hodnocení - pořadí nabídek. Z předložených tří cenových nabídek vyhodnotila hodnotící komise na základě nejnižší nabídkové ceny 368 270 Kč bez DPH, jako nejvýhodnější, nabídku firmy Zemstav Morava, s.r.o. Výsledky VŘ projednalo ZO na svém jednání dne 6.6. 2013.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za předchozí roky a za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky závažnosti b) a c) dle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Vzhledem k tomu, že při kontrole byl zjištěn i správní delikt, uhradila obec vyměřenou správní pokutu ve výši 1 000 Kč (bankovní výpis dne 28.8.13). Vedoucí kontrolního oddělení KU ZK byl zaslán v zákonem stanoveném termínu (dne 7.května 2013) email ve kterém byla vedoucí kontrolního oddělení KU ZK informována starostkou obce o odstranění chyb a nedostatků, zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2012.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2013 zpracovala a schválila obec jednu novou vnitřní směrnici. Jednalo se o Směrnici pro provedení inventarizace, která nabyla účinnosti dne 7.5. 2013. Jinak v této oblasti přetrvávají nedostatky uvedené v zápisech z předchozích let. Kontrola upozornila, že kromě stávajících vnitřních předpisů a směrnic (které musí být aktualizovány ve smyslu probíhajících změn) musí obec upravit svým vnitřním předpisem všechny oblasti své činnosti, především se zaměřením na probíhající reformu účetnictví veřejné správy (ČÚS, vykazování PAP, účtování o transferech atd.). Kontrola zvláště upozornila na nutnost zpracovat vnitřní směrnici upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jak tyto zakázky město bude evidovat, jak budou dodržovány zásady § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, zveřejňování smluv nad 500 000 Kč na profilu zadavatele, dodržování výše vysoutěžené ceny atd.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly předloženy Zápisy a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2013. V roce 2013 proběhlo sedm veřejných jednání ZO. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

V roce 2013 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.

V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat.

Kontrola doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 73 odst. 1 Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně. Odměny neuvolněných členů ZO byly vypláceny 1x ročně - schváleno v ZO. **NAPRAVENO**

§ 73 odst. 1 Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **NAPRAVENO**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. a) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně po seznámení s nimi. Nebyla přijata písemná opatření k nápravě dříve zjištěných chyb a nedostatků. **NAPRAVENO**

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

§ 52 - 57, § 87 Odměny zastupitelů nebyly stanoveny v souladu se zákonem Odměny ZO nebyly vypláceny měsíčně. Nebylo postupováno dle přílohy platné pro rok 08. **NAPRAVENO**

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

§ 117 odst. 2 Nebyl zřízen finanční výbor zastupitelstvem obce Nebyl sestaven samostatný KV a FV obce. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 22 Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. Obec neúčtovala předpisem o pohledávkách za rozpočtové příjmy, účet 315. **NAPRAVENO**

§ 78 Nebyl sestaven účtový rozvrh pro všechny účetní případy. Obec nezpracovala účtový rozvrh v podrobném analytickém členění pro rok 2010. **NENAPRAVENO**

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

§ 119 odst. 2 Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. FV neprováděl kontrolu obecní pokladny. **NAPRAVENO**

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

§ 30 odst. 2 Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti Nebyla doložena dokladová inventura a IS neobsahovaly všechny náležitosti. **NAPRAVENO**

§ 13 odst. 1 Územní celek neúčtoval v účetních knihách. Kontrole nebyla předložena kniha došlých faktur za rok 2010. **NAPRAVENO**

§ 30 odst. 2 Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Předložené IS neobsahovaly všechny zákonem stanovené náležitosti **NAPRAVENO**

§ 14 odst. 2 a 3 Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. **NENAPRAVENO**

§ 36 odst. 1 Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

§ 25 odst. 4 Nebyl sestaven účtový rozvrh pro všechny účetní případy Nebyl předložen účtový rozvrh v podrobném analytickém členění. **NENAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 43 Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. Nebyla přijata opatření k odstranění dříve zjištěných nedostatků. **NAPRAVENO**

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

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu - nebyla splněna ani jedna podmínka stanovená zákonem. Návrh ZU obce za rok 2011 neobsahoval plné znění Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 provedené KU. **NAPRAVENO**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 2 Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jankovice KM za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jankovice KM za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

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

Jankovice KM dne 26. února 2014

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miloslava Šišáková, starostka obce Jankovice KM, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosponařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. února 2014

Miloslava Šišáková
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jankovice KM

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní