



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 22221/2014 OKP
Č. j.: JMK 22221/2014

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce JABLOŇANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jabloňany
Jabloňany 88, 679 01 Skalice n. Svitavou

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Roman Plch - starosta**
Ing. Monika Fojtová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového rádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 11. července 2014, a to doručením písemného oznamení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Jabloňany schválilo na svém zasedání dne 28. 3. 2013 rozpočet obce na rok 2013, kdy závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy rozpočtové skladby. K 31. 12. 2013 byly provedeny změny rozpočtu celkem šesti rozpočtovými opatřeními, a to na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 27. 6.. 26. 9., 28. 11., 19. 12. 2013 a starostou obce dne 23. 12. a 31. 12. 2013 (určení pravomoci starosty provádět rozpočtová opatření ze dne 19. 12. 2013 - usnesení č. 6). Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveném k 31. 8. 2013, 30. 9. 2013, 31. 10. 2013 a 30. 11. 2013 bylo zjištěno překročení některých závazných ukazatelů schváleného rozpočtu. Např. § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazený (srpen - rozpočet 222.900,- Kč, skutečnost 248.117,- Kč), (září, říjen - rozpočet 254.900,- Kč, skutečnost 274.836,- Kč), § 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů (září, říjen - rozpočet 50.000,- Kč, skutečnost 72.452,- Kč), (listopad - rozpočet 62.000,- Kč, skutečnost 79.076,- Kč). Obec Jabloňany neprováděla změny schváleného rozpočtu v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce Jabloňany na svém zasedání konaném dne 12. 6. 2014 schválilo závěrečný účet obce za rok 2013 a přijalo opatření k nápravě zjištěného nedostatku tak, aby byly provedeny úpravy rozpočtu rozpočtovým opatření a potom teprve byly schválené výdaje uhrazeny. Při dílčím přezkoumání roku 2014 byla provedena kontrola přijatého opatření a nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Napraveno.

II. při předcházejícím dílcím přezkoumání

Při předcházejícím dílcím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jabloňany za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmu dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitosti žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádost vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádost nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatku na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanových povinností, týkajících se zveřejňování programu*

a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správniho deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Jabloňany, dne 22. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílcím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Petra Kupková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

kontrolor



podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopsis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopsis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Jabloňany. Nedlouhou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Roman Plch

starosta obce



OBEC
JABLOŇANY
okres Blansko
PSČ 636 01

podpis starosty obce

Ing. Monika Fojtová

účetní



podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014, schválený rozpočet na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Evidenze rozpočtových opatření roku 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3
- Rozpočtové opatření č. 4 - 13/2014
- Rozpočtový výhled obce Jabloňany v tis. Kč na období 2014 - 2016
- Závěrečný účet obce Jabloňany za rok 2013
- Evidence místních poplatků za rok 2014
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 (Základní škola Jabloňany, příspěvková organizace)
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 (Základní škola Jabloňany, příspěvková organizace)
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 (Základní škola Jabloňany, příspěvková organizace)
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 (Základní škola Jabloňany, příspěvková organizace)
- Plán inventur na rok 2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce leden - červen 2014
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za měsíc červenec - prosinec 2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Komentář k hospodaření obce Jabloňany za rok 2014
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Výzva č.j. 392/14 k úhradě vodného ze dne 17. 7. 2014
- Výzva č.j.653/14 k úhradě místních poplatků ze dne 10. 12. 2014
- Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2014 (na použitou obytnou kovovou buňku, dárce : Obec Jabloňany, obdarovaný : Malá kopaná Jabloňany o.s.), vč. evidenční karty majetku (inv.č. : 418)
- Darovací smlouva ze dne 3. 7. 2014 vč. Vyúčtování účelového finančního daru ze dne 11. 11. 2014 (obdarovaný: SDH Jabloňany)
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 5. 2014 (příprava a distribuce hlasovacích lístků)
- Dohoda o poskytnutí investičního příspěvku ze dne 18. 9. 2014 (investiční příspěvek za účelem výstavby RD v obci Jabloňany), vč. Vyúčtování investičního příspěvku poskytnutého od obce Jabloňany ze dne 18. 12. 2014
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 23. a 24. 5. 2014
- Smlouva č. 026441/14/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 10. 2014 (civilní ochrana a ochrana obyvatelstva JMK)
- Nájemní smlouva ze dne 17. 12. 2013 (nájem části objektu o výměře 48 m² v k.ú. Jabloňany, zapsaného na LV č. 246 v KN pro Jihomoravský kraj, pracoviště Boskovice, pronajímatel : ZEPO Bořitov, družstvo, nájemce : Obec Jabloňany)
- Smlouva o dílo "Jabloňany - oprava místních komunikací" ze dne 23. 5. 2014 (oprava místní komunikace k hřišti v obci Jabloňany)
- Smlouva o dílo ze dne 19. 11. 2014 (PD na akci "Nástavba a přístavba objektu obce Jabloňany - multifunkční prostor nad hasičskou zbrojnici a hospodou" vč. Dodatku č. I ze dne 18. 12. 2014 (PD na sociální zařízení")
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 16. 4. 2014 (koupě pozemku zapsaného na LV č. 231 pro obec Jabloňany a k.ú. Jabloňany p.č. 79/4 o výměře 4055 m², lesní pozemek)
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 16. 4. 2014 (prodej pozemku zapsaného na LV č. 740 pro obec Doubravice n. Svitavou a k.ú. Klemov , p.č. 495 o výměře 4362 m² - lesní pozemek a p.č. 497/1 o výměře 2074 m² - lesní pozemek)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 26. 3. 2014 (projekt pro stavební povolení na ČOV)
- Záměr obce Jabloňany ze dne 2. 1. 2014 (o prodeji pozemku zapsaného na LV č. 740 pro obec Doubravice n. Svitavou a k.ú. Klemov , p.č. 495 o výměře 4362 m² - lesní pozemek a p.č. 497/1 o výměře 2074 m² - lesní pozemek)
- Záměr obce změnit nájemní smlouvu ze dne 26. 3. 2014 (vodní plocha na parc. č. 79/6)
- Informace o přijetí opatření k napravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 19. 6. 2014
- Plán účetních odpisů v roce 2014 obce Jabloňany
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 14. 12. 2012 (s účinností od 1. 1. 2013)
- Vnitřní směrnice č. 1/2013 - Směrnice pro účtování, oceňování a evidenci majetku ze dne 29. 11. 2013
- Protokol o kontrole č. 84/14/771 ze dne 5. 2. 2014 (kontrolní orgán : Okresní správa sociálního zabezpečení Blansko - kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti)

- Protokol o vykonné veřejnosprávní kontrole ze dne 18. 12. 2014 vč. Oznámení o provedení kontroly a Pověření k provedení kontroly ze dne 28. 11. 2014 (Základní škola Jabloňany, příspěvková organizace)
- Protokol o vykonné veřejnosprávní průběžné kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Jabloňany, okres Blansko ze dne 12. 6. 2014
- Zápis z provedené kontroly Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Jabloňany ze dne 31. 3. 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Jabloňany ze dne 7. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 11. 9. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 16. 12. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 18. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 20. 3. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 12. 6. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Jabloňany konaného dne 23. 1. 2014
- Zápis z provedené kontroly Finančního výboru Zastupitelstva obce Jabloňany ze dne 21. 8. 2014
- Sdělení MěÚ Boskovice, odbor výstavby a ÚP, č. j. 18937/2014/STA/meko, o neexistenci stavby občanské vybavenosti na pozemcích st. p. 122 a 123 v k.ú. Jabloňany, ze dne 22. 12. 2014