

Č. j.: KUJI 21427/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavnič

se sídlem Slavnič 14, 582 55 Herálec u Havlíčkova Brodu, IČO 00580091
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. března 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **28. března 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavnič

Slavnič 14

582 55 Herálec u Havlíčkova Brodu

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175037130_9

Jaroslav Páchr

Podklady předložili:

Jan Korbela - starosta

Hana Šebelová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slavnič byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

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

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena

Ničím nebyla doložena činnost finančního a kontrolního výboru v průběhu roku 2017 a ani podle zápisů z jednání zastupitelstva nebyla činnost výborů v roce 2017 projednávána.

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

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

§ 38 odst. 6 - Uplatňování práva na náhradu škody

Obec v průběhu roku 2017 uhradila dva sankční poplatky vyměřené jí VZP a Krajem Vysočina. Zápis z jednání zastupitelstva nebylo doloženo projednání těchto sankcí a uplatnění případně neuplatnění náhrady škody.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur pro provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017.

§ 3 odst. 1 písm. c) - Proškolení členů inventarizační komise

Ničím nebylo doloženo provedení proškolení členů inventarizační komise před zahájením prací na inventarizaci ke dni 31.12.2017.

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

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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce

Podle předložených zápisů se zastupitelstvo obce sešlo dne 29.09.2017 a další zasedání se konalo až dne 31.12.2017.

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

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl zastupitelstvem projednán a schválen s výhradou dne 28.04.2017. Písemná informace o přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků byla na Krajský úřad Kraje Vysočina odeslána až dne 26.06.2017.

Právní předpis: zákon č. 24/2017 Sb.

článek XV. - Nezveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu
Ničím nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách obce střednědobého výhledu rozpočtu přijatého zastupitelstvem před dnem 21.02.2017.

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

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

§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky

Při porovnání údajů uvedených v inventurních soupisech pozemků vlastněných obcí vyhotovených ke dni 31.12.2017 s údaji uvedenými ve výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec vlastní 1/2 pěti parcel (č. 192, 193, 197, 200 a 201) společně s obcí Herálec (viz LV 38). V inventurních soupisech však byly tyto parcely uvedeny a finančně vyjádřeny ve 100% výměře.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slavnič byly využity následující pisemnosti:

Rozpočtový výhled - na období let 2017 až 2019 přijat zastupitelstvem dne 30.12.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 09.12. do 30.12.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 30.12.2016

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 1 dne 27.02., RO č. 2 dne 15.03., RO č. 3 dne 03.04., RO č. 4 dne 02.05., RO č. 5 dne 02.06., RO č. 6 dne 02.08., RO č. 7 dne 01.09., RO č. 8 dne 02.10., RO č. 9 dne 01.11. a RO č. 10 dne 01.12.2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 12.04. do 28.04.2017 - závěrečný účet schválen zastupitelstvem dne 28.04.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za období roku 2017 (01 - 104)

Kniha odeslaných faktur - za období roku 2017 (01 - 07)

Faktura - faktura č. 17/477 ze dne 13.09. na 75.262 Kč - úhrada dne 02.10.2017 (výpis KB č. 10), faktura č. 17028 ze dne 12.11.2017 na 107.520,60 Kč - úhrada dne 29.11.2017 (výpis KB č. 11), faktura č. 11717 ze dne 01.12.2017 - úhrada dne 18.12.2017 (výpis KB č. 12)

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 12, ČNB č. 15 a 16)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 10414 - 10458, ČNB č. 10515 - 10516)

Pokladni kniha - za měsíc listopad a prosinec 2017

Pokladni doklady - za měsíc listopad a prosinec 2017 (70 - 86)

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady)

Evidenční majetku - vedena v PC
Inventurní soupis majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 19.01.2018
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017
Účetnictví ostatní - schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 28.04.2017
Smlouva nájemní - pachtovní smlouva ze dne 01.05.2017 - záměr pachtu pozemků zveřejněn od 12.04. do 28.04.2017 - pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem dne 28.04.2017
Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 06.02.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14.02.2017
Dohody o provedení práce - ze dne 31.03.2017 na sečení trávy traktůrkem, ze dne 01.04.2017 na sečení trávy na obecních venkovních plochách a pomocné práce
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 26.06.2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2016; ze dne 03.02., 28.04., 09.06., 08.09., 29.09. a 31.12.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byl zjištěn následující chyby a nedostatek:

V zápise a usnesení z jednání zastupitelstva dne 30.06.2016 bylo uvedeno, že: "Zastupitelstvo obce schvaluje závěrečný účet za rok 2015 bez výhrad", i když ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byly uvedeny zjištěné nedostatky a zastupitelstvo dne 30.06.2016 přijalo opatření k jejich odstranění.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavnič za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (nesprávné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nezveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (porušení povinnosti)*

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Činnost výboru nebyla doložena.
- Uplatňování práva na náhradu škody
- Proškolení členů inventarizační komise
- Nebyl sestaven plán inventur.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,58 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	25,60 %
Ukazatel likvidity	13,72

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Internetové stránky obce je nutno upravit tak, aby z nich bylo zřejmé, kdy byly zveřejňované dokumenty na internetové stránky vloženy.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	%
--	---

Dluh obce Slavnič nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavnič za rok 2017 byla sepsána ve Slavniči dne 28. března 2018.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Řízkova 57, 587 53 Jihlava
121

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Slavnič s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 28. března 2018

Jan Korbela

.....
starosta

OBEC SLAVNÍČ
582 55 Herálec


.....
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslát (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Slavnič	Jan Korbela
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly