

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec

se sídlem Hradec 54, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267503
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 8. 2015 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 **21. září 2015** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2016** jako konečné 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 9. května 2016 .

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hradec

Hradec 54

584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 574/15

Ing. Libor Hartmann

- kontrolor:
pověření číslo 598/15

Ing. Jiří Wasserbauer

Podklady předložily:

Hana Hoskovcová - starostka

Soňa Nulíčková - 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 Hradec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky obsahoval i pozemek parc. č. 163/4 a část pozemku parc. č. 771/1, které obec dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2015 již nevladnila. Pozemky byly obcí prodány na základě kupních smluv (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 10. 2015 a 25. 11. 2015), tyto prodané pozemky nebyly odúčtovány z rozvahového účtu 031 – Pozemky.

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Inventurní soupis podrozvahového účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek neobsahoval položkové členění majetku (uvedena pouze celková částka přírůstků v jednotlivých letech, bez identifikace pořízeného majetku)

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 10. 12. 2014 do 29. 12. 2014

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014

Rozpočtová opatření - č. 1/2015 schváleno starostkou obce dne 30. 3. 2015, č. 2/2015 schváleno starostkou obce dne 30. 4. 2015 a č. 3/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015

Závěrečný účet - za rok 2014 schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 22. 4. 2015 do 27. 5. 2015

Účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015

Účetní doklady - za měsíc červen 2015 (účetní doklad č. 515 až 571)

Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2015 (faktura č. 1 až 104)

Evidence poplatků - za odpady a psy

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - červen 2015

Pokladní kniha - k 30. 6. 2015

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 58 za leden - duben 2015

Hlavní kniha - za leden - červen 2015

Mzdová agenda - Souhrnná výplatní listina za měsíc červen 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2015

Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2015

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2015

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2015 (prohrnování chodníků) a 11. 5. 2015 (příprava a organizace charitativní sbírky, sekání trávy, úklid veřejných prostranství, ořezání stromů)

Dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2015 (vodohospodář, úklid v budově obecního úřadu)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 2. 6. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2014, 7. 1. 2015, 4. 2. 2015, 4. 3. 2015, 1. 4. 2015, 29. 4. 2015, 27. 5. 2015 a 24. 6. 2015

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 7. 1. 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období 2018-2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2015
Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce: č. 5 dne 23. 9. 2015, č. 6 dne 21. 10. 2015 a č. 7 dne 30. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2015

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2015

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 7. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 2. 2015 do 31. 3. 2015 a od 4. 5. 2015 do 26. 5. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2015)

- Kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 11. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 4. 9. 2015 do 23. 9. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2015)

- Kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 10. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 24. 8. 2015 do 14. 9. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2015)

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2015 (ČNB, Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - k 31. 12. 2015

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2015 (doklad č. 134 až 148)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 9. 2015, neinvestiční dotace ve výši 105 000,- Kč na realizaci akce "Terénní úpravy na pozemku parc. č. 356/5, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace

Faktura - došla č. 129 vystavena dne 13. 8. 2015 na částku 258 499,- Kč, uhrazena dne 26. 8. 2015

Smlouva o dílo č. 40/2015 (předmět díla Terénní úpravy na pozemku par. č. 356/5 v Hradci)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2015 (inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016, plán inventur ze dne 10. 12. 2015)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2015 (výpis Komerční banka, a.s.)

Mzdová agenda - za měsíc prosinec 2015

Knihy došlých faktur - za období červenec až prosinec 2015 (faktura č. 105 až 191)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 26. 8. 2015, 23. 9. 2015, 21. 10. 2015, 2. 12. 2015 a 30. 12. 2015

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 8. 7. 2015

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 8. 7. 2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce v průběhu roku 2014 nebyly projednávány žádné výsledky kontrol, které provedly finanční a kontrolní výbor.

napraveno

Podle předložené kupní smlouvy na pozemky ze dne 30.12.2014 obec získala do svého majetku čtyři pozemkové parcely v celkové hodnotě 19.530 Kč, a to s právními účinky ke dni 31.12.2014. Hodnota těchto nově nakoupených pozemků nebyla zaúčtována do zůstatku účtu 031 - Pozemky vykázaného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.

napraveno

Při kontrole účetních dokladů bylo zjištěno, že u některých výdajových pokladních dokladů nebyly vyznačeny podpisové záznamy osob odpovědných za účetní případ (např. VPD 244, 258, PPD 241, 246), na některých nebyl uveden podpisový záznam osoby, která finanční hotovost převzala (např. VPD 242, 243) a žádný z pokladních dokladů nebyl podepsán osobou odpovědnou za jeho zaúčtování.

napraveno

Při kontrole vystavených pokladních dokladů za měsíc září 2014 bylo zjištěno, že na žádném z příjmových ani výdajových dokladů nebyl vyznačen podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ ani osoby odpovědné za jejich zaúčtování. Chybějící podpisové záznamy uvedených osob byly zjištěny i v jiných náhodně vybraných pokladních dokladech.

napraveno

Při výběru místních poplatků nebyly na jejich příjem do pokladny obce vystavovány příjmové pokladní doklady v den jejich výběru a při odvádění na účet obce nebyly vystavovány výdajové pokladní doklady. Poplatky byly odváděny přímo na účet obce souhrnně až za určité časové období (např. příjem ve dnech 16.07. až 27.08.2014 odveden na účet dne 28.08.2014 - viz výpis č. 34).

napraveno

Pokladní obce v průběhu roku 2014 vybírala poplatky za odpady a za psy a tyto vybrané částky odváděla přímo na běžný účet obce. O příjmu a výdaji hotovosti nebylo v pokladně vůbec účtováno a v předložené pokladní knize nebyl vyznačen žádný zápis o příjmu poplatků a jejich odvodu na účet. O těchto vybraných poplatcích bylo účtováno až na základě výpisu ze ZBÚ při jejich vložení na účet obce (např. výpis č. 34 ze dne 28.08.2014 - d.č. 401).

napraveno

Při účtování bankovních operací, které nebyly doloženy prvotním dokladem (např. bankovní poplatky, připsaný úrok...), nebyly vyhotovovány vnitřní účetní doklady, ale účtováno bylo pouze na základě výpisu z účtu. Tyto výpisy nebyly doplněny o údaje potřebné pro účetní doklad (např. podpisové záznamy).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2015

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

- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (nesprávné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*

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 2015 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	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,57 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,60 %

Hradec 9. května 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Přískova 57, 502 13 Jihlava
13

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Hradec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. května 2016.

OBEC HRADEC
Hradec 54
584 01 Ledeč nad Sázavou
IČ: 00267503

Hana Hoskocová

.....
starostka

Hoskocová

.....
podpis starostky

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 zaslat (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hradec	Hana Hoskocová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

*Vyřešeno na ÚD obce i elektronicky, podoba od 30.5.2016
Sejmu to z ÚD obce i elektronicky ÚD dne 15.6.2016*

Hoskocová