

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec

se sídlem Hradec 54, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO 00267503
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 2014 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 **19. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a dne **10. března 2015** 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 10. března 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hradec

Hradec 54

584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 584/14

Jaroslav Pachr

Podklady předložily:

Hana Hoskovcová - starostka

Soňa Nulíčková - účetní - účetní firma

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. 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

§ 119 odst. 5 - Neprojednání výsledků kontrol výborů zastupitelstvem

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

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

Právní předpis: 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

§ 14 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky"

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.

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

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby

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.

§ 6 odst. 1 - Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady

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).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradec byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem dne 07.05.2014, návrh zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 16.04. do 06.05.2014

Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 12.12. do 30.12.2013

Rozpočtová opatření - č. 1 schválené zastupitelstvem dne 26.03.2014, č. 2 dne 18.06.2014 a č. 3 dne 24.09.2014

Rozpočtový výhled - ze dne 15.05.2013 na období let 2014 až 2016 a ze dne 16.07.2014 na období let 2015 až 2017
Schválený rozpočet - na rok 2014 ze dne 30.12.2013
Pokladní kniha (deník) - za měsíc září 2014 a další namátkově vybrané období
Účtový rozvrh - platný pro rok 2014
Pokladní doklady - za měsíc září 2014 a další namátkově vybrané
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2014
Mzdová agenda - za srpen 2014
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 10.11.2010 a změna dne 29.01.2014
Evidence poplatků - seznamy plátců za rok 2014 (TDO, psi)
Evidence majetku - vedena v PC
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2014
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2014
Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2014
Účetní deník - k 30.09.2014
Bankovní výpisy - k 30.09.2014 (KB č. 38, ČNB č. 12) a další namátkově vybrané
Účetní doklady - za září 2014 (KB č. 413 - 471, ČNB č. 472 - 474) a další namátkově vybrané
Kniha došlých faktur - za období leden až září 2014 (01 - 131)
Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2014 (01 - 05)
Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do EP (ÚZ 98348,
Dohody o provedení práce - ze dne 02.01.2014 na údržbu veřejného prostranství a čekárny, ze dne 14.05.2014 na distribuci volebních lístků, ze dne 19.05.2014 na úklid volební místnosti, ze dne 01.06.2014 na opravu cest, nátěr laviček a sekání veř.prostranství
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 19.05.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2013, ze dne 29.01., 26.02., 26.03., 07.05., 18.06., 16.07. a 24.09.2014
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16.07.2014
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 08.01. a 16.07.2014
Schválení účetní závěrky obce za rok 2013 zastupitelstvem dne 07.05.2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11.11.2014
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.09.2014
Rozpočtové opatření - č. 4 schválené zastupitelstvem dne 29.12.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2014
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2014
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2014
Účetní deník - ke dni 31.12.2014
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2014
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2014 (132 - 171)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2014 (06 - 07)
Inventurní soupisy majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31.12.2014
Mzdová agenda - předpis mezd za prosinec 2014
Evidence majetku - vedena v PC a na inventárních kartách
Účetní doklady - za prosinec 2014 (ČNB č. 646, KB č. 620 - 644)
Pokladní doklady - za prosinec 2014 (235 - 262)
Bankovní výpisy - za prosinec 2014 (ČNB č. 15, KB č. 49)

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o koupi pozemků ze dne 30.12.2014 s právní účinností vkladu do katastru nemovitostí ke dni 31.12.2014

Smlouva o věcném břemeni - ze dne 27.03.2014 s firmou RWE Gas Net, s.r.o. s právní účinností k 04.08.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do zastupitelstva obce (ÚZ 98187) a v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ00789.0401 ze dne 25.11.2014 na opravu budovy čp. 65 - 2.etapa a smlouva č. ZZ00916.0013 ze dne 07.07.2014 o dotaci na dodávku a montáž zabezpečovacího zařízení)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 05.11.2014

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2014

Dohody o provedení práce - ze dne 01.10.2014 na úklid volební místnosti a na distribuci volebních lístků, ze dne 01.11.2014 na úklid veřejného prostranství

Smlouva o dílo - ze dne 10.01.2014 na opravu budovy čp. 65

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí byly předloženy inventurní soupisy, které neobsahovaly náležitosti, jak uvádí § 30 odst. 7 písm. b) a h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (podpisové záznamy a okamžik zahájení a ukončení inventarizace).

napraveno

Inventarizace podrozvahového účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek byla doložena pouze souhrnou částkou nikoli dle jednotlivých položek.

napraveno

V rozvaze sestavené k 31.12.2013 byla na účtu 021 - Stavby vykázána částka 13.992.783,40 Kč, inventurní soupis tohoto účtu byl doložen na částku 13.931.284,90 Kč a na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vykázána částka 208.661,50 Kč, inventurní soupis byl doložen ve výši 201.198,50 Kč.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

V zápise z jednání zastupitelstva obce dne 07.05.2014 bylo pouze uvedeno, že: "Závěrečný účet obce Hradec za rok 2013 byl schválen", tj. bez zákonem stanoveného vyjádření.

napraveno

V oddíle H. výkazu Příloha nebyla v části H.4. vykázána žádná hodnota zastavěných pozemků ve vlastnictví obce, i když tyto pozemky vlastní (např. pod budovou obecního úřadu ...).

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 namátkově vybraných pokladních dokladech.

nenapraveno

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).

nenapraveno

V předloženém účtovém rozvrhu platném pro rok 2014 nebyly některé účty v roce 2014 k účtování používané vyznačeny (např. 018 - DDNM, 901 - Jiný drobný DNM ...).

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 ZBŮ při jejich vložení na účet obce (např. výpis č. 34 ze dne 28.08.2014 - d.č. 401).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)
- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (neprůkazné)
- Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. (neúplné)
- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (neprůkazné)
- Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky". (neúplné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Neprojednání výsledků kontrol výborů zastupitelstvem (porušení povinnosti)

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 2014 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	1,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,19 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,84 %

V Hradci 10. března 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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.


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 10. března 2015

Hana Hoskovcová

.....
starostka



.....
podpis starostky

P o u č e n í

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 Hoskovcová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly