

Č. j.: KUJI 9548/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Služátky

se sídlem Služátky 8, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO 00179779
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 03.02.2016 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 **23. února 2016** 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 23. února 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Služátky

Služátky 8

582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 579/15

Jaroslav Pachr

Podklady předložili:

PhDr. Hynek Bouchal , Ph.D. - starosta

Zdeňka Fritschová - místostarostka

Vlasta Gabková - 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 Služátky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701

Podle předloženého výpisu z katastru nemovitostí má obec k řadě pozemků uzavřené smlouvy o věcném břemeni, ale pro tyto pozemky nebylo vytvořeno analytické členění.

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazech Fin 2-12M bylo zjištěno, že i přes dvě schválená a průčtovaná rozpočtová opatření (v říjnu a prosinci) nebylo v průběhu roku 2015 dle schváleného rozpočtu hospodařeno. Například ve výdajové části na § 6171 pol. 6125: rozpočet 0 Kč - již k 30.04., 30.06. i k 30.09.2015 zde byl zaúčtován výdej 41.927 Kč, § 6171 pol. 5021: rozpočet 7.000 Kč - ke dni 30.04.2015 zaúčtovány výdaje ve výši 21.150 Kč, ke dni 30.06.2015 ve výši 35.150 Kč a k 30.09.2015 výdaje ve výši 56.150 Kč, atd.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

Podle předloženého zápisu z jednání zastupitelstva dne 22.06.2015 bylo jako závěr schválení závěrečného účtu za rok 2014 v usnesení pouze uvedeno: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet obce Služátky spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2014" a dále byla uvedena výše dosažených příjmů, výdajů a výsledek hospodaření.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Služátky byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 03.02.2015

Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem dne 22.06.2015

Rozpočtový výhled - na období let 2016 - 2018 přijat zastupitelstvem dne 29.12.2014 a na období let 2017 - 2019 dne 30.12.2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 29.12.2014

Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 13.10.2015 a č. 2 dne 30.12.2015

Závěrečný účet - za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem dne 22.06.2015, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 27.05. do 22.06.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.04., 30.06., 30.09. a 31.12.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2015

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2015
Účetní deník - ke dni 31.12.2015
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 31.01.2008 s pokladní obce
Kniha došlých faktur - za rok 2015 (01 - 82)
Kniha odeslaných faktur - za rok 2015 (01 - 06)
Evidence poplatků - seznamy plátců na rok 2015 (psi, odpady, vodné)
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015
Inventurní soupis majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2015, plán inventur ze dne 30.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 20.01.2016
Mzdová agenda - přepis mezd za měsíc prosinec 2015
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za prosinec 2015 (0138 - 0161)
Pokladní doklady - za prosinec 2015 (110 - 122)
Bankovní výpisy - za prosinec 2015 (KB č. 12, ČNB č. 14)
Smlouva zástavní - smlouva o zástavním právu smluvním s právní účinností ke dni 21.06.2005
Smlouva o věcném břemeni - smlouva ze dne 29.04.2015 s právní účinností ke dni 07.05.2015
Smlouvy nájemní - pachtovní smlouva na pozemky ze dne 27.03.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01120.0420 ze dne 25.09.2015 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny, žádost o dotaci ze dne 12.01.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 23.12.2015
Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 08.12. do 29.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 07.11.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2015
Účtový rozvrh - platný pro rok 2015
Dohody o provedení práce - ze dne 14.01.2015 na výpomoc při soutěži o nejlepší zeli, ze dne 30.04.2015 na úklid veřejného prostranství
Smlouva o dílo - č. 15033/032 ze dne 01.06.2015 na opravu cesty
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu pozemků zveřejněn od 10.03. do 26.03.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.12.2014, ze dne 27.02., 26.03., 22.06., 02.09., 13.10., 04.11. a 30.12.2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při dílčím přezkoumání za rok 2015: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Služátky 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)

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

- Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

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	3,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	16,05 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,61 %
Ukazatel dluhové služby	2,18 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	7,80 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Nižší úroveň ukazatele provozního salda ke dni 31.12.2015 byla způsobena neinvestičními výdaji na opravy a údržbu místních komunikací, kdy z vlastních zdrojů obce bylo uhrazeno celkem 499.764 Kč.

V Jihlavě 26. února 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

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 Služátky s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 2.3.2016

PhDr. Hynek Bouchal , Ph.D.

.....
starosta



.....
podpis starosty

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 Služátky	PhDr. Hynek Bouchal , Ph.D.
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly