

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroznatín

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. ledna 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 **19. února 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 19. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hroznatín
Hroznatín 4
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_12
- kontrolor:
pověření číslo 20175071233

Lenka Kalinová

Ing. Radka Pospíchalová

Podklady předložily:

Bc. Jana Uchytlová - starostka
Marie Štveráčková - 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 Hroznatín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Byly předloženy smlouvy o zřízení věcného břemene, které byly úplatné: Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044342/002 ze dne 27. 10. 2017, právní účinky zápisu ke dni 30. 11. 2017, zápis proveden dne 22. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1643 Hroznatín, ve výši 1 000,- Kč, finanční částka byla připsána na účet obce až dne 8. 2. 2018. Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044692/001 ze dne 3. 11. 2017, právní účinky zápisu ke dni 7. 12. 2017, zápis proveden dne 29. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1650/213 Hroznatín, ve výši 500,- Kč, byla připsána na účet obce až dne 12. 2. 2018. O uvedených pohledávkách nebylo k 31. 12. 2017 účtováno.

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Byla předložena faktura č. 2017005276, ze dne 31. 12. 2017, ve výši 1 255,- Kč, bylo vyfakturováno využívání sběrných dvorů za 2. pololetí roku 2017, dále faktura č. 522063210, ze dne 4. 1. 2018, zúčtované období od 4. 12. 2017, ve výši 552,- Kč od dodavatele Vodafone, faktura č. 2017101792, ze dne 31. 12. 2017, dodavatel ESKo - T s.r.o., ve výši 6 412,- Kč. O uvedených fakturách nebylo účtováno na účtu č. 383 - Výdaje příštích období, jednalo se o náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Byly předloženy: Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044342/002 ze dne 27. 10. 2017, právní účinky zápisu ke dni 30. 11. 2017, zápis proveden dne 22. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1643 Hroznatín, Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044692/001 ze dne 3. 11. 2017, právní účinky zápisu ke dni 7. 12. 2017, zápis proveden dne 29. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1650/213 Hroznatín, kde bylo zjištěno, že územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Byl předložen inventurní soupis k účtu 031 - Pozemky, kde byl zjištěn rozdíl mezi předloženým listem vlastnictví k 31. 12. 2017 a inventurním soupisem, např. v soupisu byla parcela č. 22 o výměře 276 m², parcela č. 24, o výměře 95 m² a nebyla uvedena na LV. Dále na LV byla parcela č. 71 o výměře 27 m², nebyla uvedena v soupisu. Obec neprovedla při inventarizaci kontrolu a porovnání listu vlastnictví na uvedenou evidenci pozemků.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - do roku 2020, schválena ZO dne 18. 6. 2016

Pravidla rozpočtového provizoria - byla schválena na rok 2017 ZO dne 15. 12. 2016

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Hroznatín ve dnech 22. 2. 2017 - 11. 3. 2017

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 10. 3. 2017 zveřejněn od 11. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostkou obce: pravomoc paní starostce schválena ZO dne 31. 1. 2015.

č. 1 schváleno dne 1. 5. 2017 zveřejněno od 28. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 2 schváleno dne 1. 6. 2017 zveřejněno od 28. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 1. 7. 2017 zveřejněno od 27. 7. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 4 schváleno dne 1. 8. 2017 zveřejněno od 28. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 5 schváleno dne 1. 9. 2017 zveřejněno od 27. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 6 schváleno dne 1. 10. 2017 zveřejněno od 28. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 7 schváleno dne 1. 11. 2017 zveřejněno od 27. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 8 schváleno dne 1. 12. 2017 zveřejněno od 28. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Hroznatín ve dnech 15. 2. 2017 - 11. 3. 2017, schválen ZO jednání dne 10. 3. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 11. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Hroznatín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena k 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - předložena za období 12/2017

Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2017, celkem faktur 1 - 88

Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2017, celkem 3 faktury

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2017 (KB, ČNB, ERA)

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2017

Evidence pohledávek - předložena k 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2017, Plán inventur na rok 2017 ze dne 1. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018,
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2017
Darovací smlouva - ze dne 12. 3. 2017, obdarovaný Římskokatolická farnost Rudíkov, dar ve výši 10 000,- Kč, schválen ZO dne 30. 1. 2017
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044342/002 ze dne 27. 10. 2017, právní účinky zápisu ke dni 30. 11. 2017, zápis proveden dne 22. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1643 Hroznatín, Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330044692/001 ze dne 3. 11. 2017, právní účinky zápisu ke dni 7. 12. 2017, zápis proveden dne 29. 12. 2017, břemeno na pozemku p. č. 1650/213 Hroznatín,
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0572 ze dne 25. 10. 2017, na realizaci akce "Oprava povrchu dětského hřiště a oprava oplocení", Závěrečná zpráva ze dne 3. 1. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2016, 30. 1., 10. 3., 21. 4., 1. 6., 16. 7., 1. 9., 2. 11. a 8. 12. 2017
Účetní závěrka - za rok 2016 byla schválena ZO dne 21. 4. 2017
Činnost výborů - kontrolní výbor: ze dne 5. 3., 1. 6., 1. 9., 8. 12. 2017
finanční výbor: ze dne 5. 3., 1. 6., 1. 9., 8. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".*
- *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

II. Rizika, která lze dovést 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,41 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,99 %
Ukazatel likvidity	19,36

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **obce Hroznatín 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.

Jihlava 21. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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

Dne 1. 3. 2018

Bc. Jana Uchytlová

.....
starostka

OBEC HROZNATÍN
Hroznatín č. 4
675 05 Rudíkov
IČ: 377261


.....
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 přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hroznatín	Bc. Jana Uchytlová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly