

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice

se sídlem Heřmanice 2, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00579831
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. března 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. března 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. března 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanice
Heřmanice 2
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 581/15

Ing. Irena Rezničková

Podklady předložili:

Antonín Dvořák - starosta
Jitka Horáková - 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 Heřmanice **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce Heřmanice při kontrole inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že obec nevyhotovila inventurní soupisy u některých závazkových a pohledávkových účtů (např. SU 311 - Odběratelé, SU 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SU 321 - Dodavatelé).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Mzdová agenda - předloženy předpisy mezd měsíc prosinec rok 2015

Rozpočtový výhled - rok 2015 - 2016 sestaven a projednán ZO jednání dne 2. 1. 2014

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2015

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Sekání trávy v obcích Heřmanice a Bučovice - drobné opravy" ze dne 30. 6. 2015, "Dohoda - Sekání trávy v obcích Heřmanice a Bučovice - drobné opravy" ze dne 31. 8. 2015

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 31. 3. 2015 - kontrola pokladních dokladů (příjmový d. č. 1 - 7, výdajový d. č. 1 - 12), ze dne 29. 6. 2015 - kontrola pokladních dokladů (příjmový d. č. 8 - 11, výdajový d. č. 13 - 26), ze dne 30. 9. 2015 - kontrola pokladních dokladů (příjmový d. č. 12 - 16, výdajový d. č. 27 - 37), ze dne 31. 12. 2015 - kontrola pokladních dokladů (příjmový d. č. 17 - 20, výdajový d. č. 38 - 51), finančního výboru ZO ze dne 30. 6. 2015 - kontrola zápisů ze dne 25. 3. 2015, 24. 4. 2015, 15. 5. 2015, kontrola účetních dokladů č. 1 - 50, ze dne 31. 12. 2015 - kontrola zápisů ze dne 12. 8. 2015, 11. 11. 2015, 30. 12. 2015, kontrola účetních dokladů č. 51 - 108

Účetní doklady - měsíc prosinec rok 2015 (bankovní výpis č. 97 ze dne 7. 12. 2015, č. 103 ze dne 21. 12. 2015)

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2015

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (nulový stav pokladny)

Smlouvy ostatní - "Smlouva - Dohoda o převodu práv a povinností zakladatelů Královská stezka o.p.s." vypořádací podíl ve výši 1 Kč ze dne 2. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO č. 6 jednání dne 28. 12. 2014, jednání ZO č. 1 dne 25. 3. 2015, jednání ZO č. 2 dne 24. 4. 2015, jednání ZO č. 3 dne 15. 5. 2015, jednání ZO č. 4 dne 12. 8. 2015, jednání ZO č. 5 dne 11. 11. 2015, jednání ZO č. 6 dne 30. 12. 2015

Smlouvy nájemní - "Smlouva - o zemědělském pachtu" p. č. dle smlouvy ve výši 43 323 Kč/rok ze dne 29. 4. 2015 - schválena ZO č. 2 jednání dne 24. 4. 2015

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2015

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2015 (transferový podíl)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (ČSOB Era, a.s., ČNB)

Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2015

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2015

Faktura - fa. č. 13150089 - "Odvodnění obce Heřmanice" vystavena dne 15. 10. 2015 ve výši 133 060,42 Kč včetně DPH

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2015
Pokladní doklady - měsíc únor rok 2015 (souhrnný příjmový doklad č. 5 ze dne 23. 2. 2015)
Smlouvy o dílo - "Smlouva - Odvodnění obce Heřmanice" ve výši 133 060,42 Kč včetně DPH ze dne 10. 7. 2015 včetně "Cenové nabídky" ze dne 20. 4. 2015
Smlouvy o převodu majetku (koupě) - "Smlouva - Nákup pozemku" p. č. 175 ze dne 30. 6. 2015 - právní účinky dne 15. 7. 2015 - schválena ZO č. 1 jednání dne 25. 3. 2015
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2015, Proškolení DIK ze dne 31. 12. 2015, Plán inventur ze dne 20. 11. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2015
Dohody o pracovní činnosti - "Dohoda - Účetní, hospodářka" ze dne 1. 11. 2015
Schválený rozpočet - rok 2015 schválen ZO č. 6 jednání dne 28. 12. 2014
Závěrečný účet - rok 2014 návrh Závěrečného účtu obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Heřmanice ve dnech 29. 4. - 15. 5. 2015, schválen ZO č. 3 jednání dne 15. 5. 2015 s výrokem - s výhradou
Návrh rozpočtu - rok 2015 zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Heřmanice ve dnech 18. 11. - 20. 12. 2014
Účetní závěrka obce Heřmanice rok 2014 - schválena ZO č. 3 jednání dne 15. 5. 2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Závěrečný účet obce byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 5. 2014 s výhradou a informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků byly předána Krajskému úřadu až dne 25. 7. 2014.

Napraveno

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví.

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neprůkazné)*

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 žádná 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	1,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,19 %
Ukazatel dluhové služby	0,33 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,84 %

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

SU 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2015 vykazuje zůstatek ve výši 6 900 Kč.

Heřmanice 23. března 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Irena Rezničková

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

Dne 23. března 2016

Antonín Dvořák

.....
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 Heřmanice	Antonín Dvořák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly