

Č. j.: KUJI 30010/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky

se sídlem Panské Dubenky 33, 378 53 Strmilov, IČO: 00373885
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 10. 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 **9. listopadu 2015** jako dílčí přezkoumání a dne **11. dubna 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 11. dubna 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Panské Dubenky
Panské Dubenky 33
378 53 Strmilov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Neubauerová
pověření číslo 578/15

Podklady předložili:

Teodor Vyhlídal - starosta
Helena Martínková - 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 Panské Dubenky **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

§ 14 odst. 3 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Obec obdržela v roce 2015 investiční dotaci z rozpočtu Kraje Vysočina na realizaci akce "Panské Dubenky - rekonstrukce filtrace" ve výši 859 100,- Kč, z které hradila část výdajů na rekonstrukci obecního vodovodu v obci. Celkové náklady ve výši 1 330 341,- Kč (faktura uhrazena dne 15. 9. 2015) vynaložené na zhodnocení vodovodu byly nesprávně účtovány na položku 5171 - Opravy a udržování a nebylo účtováno na příslušném majetkovém účtu 021 - Stavby.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky byly využity následující písemnosti:

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc říjen roku 2015

Hlavní kniha - sestavena k 31. 10. 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 10. 2015

Smlouvy o převodu majetku - darovací smlouva na pozemky od Kraje Vysočina s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 2. 2015 (záměr zveřejněn od 17. 10. do 18. 11. 2014 a darování pozemků schváleno v zastupitelstvu obce dne 29. 12. 2014)

Faktura - číslo 151030 ze dne 29. 4. 2015 za vybudování místního bezdrátového rozhlasu ve výši 230 354,- Kč (zaplacená dne 13. 5. 2015, výpis číslo 5)

- faktura číslo 01866050 ze dne 31. 8. 2015 ve výši 1 330 341,- Kč za provedené stavební práce na stavbě „Úpravna vody Panské Dubenky - rekonstrukce filtrace" (zaplacená dne 15. 9. 2015, výpis číslo 50)

Pokladní kniha - k 31. 10. 2015

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2015 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 77 až 91)

Návrh rozpočtu - na rok 2015 bylo návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 12. 12. do 29. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc září roku 2015

Účetní doklady - za měsíc duben roku 2015 (výpis SPARKASSE číslo 4, doklady číslo 318 až 324)

Bankovní výpisy - k bankovním účtům Waldviertler Sparkasse bank AG, ČSOB, a.s, ČNB k 31. 10. 2015

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 od 5. 4. do 25. 4. 2015 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne bez výhrad. Zároveň byla tento den schválena účetní závěrka obce za rok 2014.

Evidence poplatků - poplatky za odpady a psy k 31. 10. 2015

Smlouvy nájemní - Dodatek č. 4 k nájemní smlouvě ze dne 5. 8. 2011 na pronájem obecního bytu

Smlouva o dílo - uzavřená dne 13. 3. 2015 na realizaci akce „Vybudování bezdrátového místního rozhlasu v obci Panské Dubenky“

- smlouva číslo S15-018-0048 uzavřená dne 12. 1. 2015 na realizaci akce „Úpravna vody Panské Dubenky - rekonstrukce filtrace“

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 12. 2014

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 1. 2015 na administrativní práce na OÚ, evidenci obyvatel a pokladnu, na zajištění provozu v kulturním zařízení, na zpracování účetních dat obce, dne 1. 4. 2014 na údržbu veřejné zeleně, sečení a úklid trávy a dne 1. 10. 2015 na sečení trávy, hrabání listí a údržbu veřejné zeleně

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2014 a k 31. 10. 2015

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 17. 7. 2015

Kontrolní výbor ze dne 10. 9. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 10. 2015

Kniha došlých faktur - za období leden - říjen roku 2015 (faktury číslo 1 až 112)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - investiční dotace POVV ZZ1120.0447 ze dne 25. 9. 2015 ve výši 105 000,- Kč na realizaci akce „Rekonstrukce místního rozhlasu“

- smlouva o poskytnutí investiční dotace ID ZZ01180.0013 ze dne 3. 4. 2015 na realizaci akce „Panské Dubenky - rekonstrukce filtrace (Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace na infrastrukturu vodovodů a kanalizací z rozpočtu Kraje Vysočina ze dne 30. 9. 2015)

Účetní deník - za měsíc duben roku 2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 10. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2014 a dne 20. 2. 2015, 24. 4. 2015, 25. 5. 2015, 7. 8. 2015 a 23. 10. 2015

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce - číslo 1 dne 7. 8. 2015

číslo 2 a 3 dne 23. 10. 2015

Kniha odeslaných faktur - za období leden - říjen roku 2015 (faktury číslo 1/15 - 5/15)

Účtový rozvrh - na rok 2015 sestaven a předložen ke kontrole

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 12. 2015 a z kontrolního výboru ze dne 15. 12. 2015

Rozpočtový výhled - sestaven na období roku 2017 až 2021 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2015

Rozpočtové opatření - číslo 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2015

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015

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

Hlavní kniha - sestavena k 31. 12. 2015

Účetní deník - za měsíc prosinec roku 2015

Pokladní kniha - k 31. 12. 2015

Kniha došlých faktur - za měsíce listopad a prosinec roku 2015 (faktury číslo 113 až 140)

Kniha odeslaných faktur - za měsíce listopad a prosinec roku 2015 (faktury číslo 6/15 a 7/15)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2015, Plán inventur ze dne 15. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2016

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2015

Evidence majetku - za období listopad a prosinec roku 2015

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2015 (číslo výpisu 12, doklady číslo 367 až 374)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2015 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 123 až 131)

Bankovní výpisy - k bankovním účtům Waldviertler Sparkasse bank AG, ČSOB, a.s. a ČNB k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2015

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 11. 2015 za práce v obecním lese - úklid po těžbě a dne 1. 12. 2015 na úklid obecních pozemků a obecního úřadu
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 12. 2015 a 28. 12. 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2015

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 2015 byl zjištěn následující nedostatek:

Podle předložených zápisů se zasedání zastupitelstva obce Panské Dubenky konala ve dnech 20. 2. 2015, 24. 4. 2015, 25. 5. 2015, 7. 8. 2015 a 23. 10. 2015, zákonem požadované zveřejnění informace na úřední desce, před jejich konáním, však nebylo doloženo.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby". (neprůkazné)*

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce. (porušení povinností)*

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 a nedostatků uvedených v části D. I. této zprávy, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	-22,09 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Záporná výše podílu provozního salda k běžným příjmům ve výši -22,09 % byla způsobena chybným účtováním výdajů na investiční akci „Rekonstrukce filtrace obecního vodovodu v obci ve výši 1 330 341,- Kč na neinvestiční položku „Opavy a udržování“.

Jihlava 22. dubna 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
=7=

Miloslava Neubauerová

.....
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 převzal starosta obce Panské Dubenky s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne

Teodor Vyhlídal

.....
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 přezkoumávacímu 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 Panské Dubenky	Teodor Vyhlídal
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly