

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky

se sídlem Panské Dubenky 33, 378 53 Strmilov, IČO 00373885
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 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 **4. listopadu 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2017** 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 29. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Panské Dubenky
Panské Dubenky 33
378 53 Strmilov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 20165084142_6

Podklady předložili:

Teodor Vyhlídal - starosta
Ing. 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:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 písm. e - Chybějící náležitosti inventarizační zprávy

V předložení inventarizační zprávy ze dne 23.01.2017 bylo jako výsledek inventarizace pouze uvedeno, že "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly". Jaké stavy majetku, pohledávek či závazků obec ke dni 31.12.2016 měla, nebylo ve zprávě uvedeno.

§ 3 odst. 3 - Neproškolení členů inventarizační komise

Ničím nebylo doloženo seznámení členů inventarizační komise s vnitřními předpisy pro zajištění a provedení inventarizace majetku.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Dohody o provedení práce - ze dne 04.01.2016 na zajištění provozu kulturního zařízení, na zajištění činnosti SDH, na administrativní práce na obecním úřadu

Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o smlouvě budoucí č. 1030028337/001 ze dne 25.03.2016

Pokladní kniha - za měsíc září 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2016

Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 zastupitelstvem dne 27.05.2016

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 08.07.2016

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.07.2016

Účetní doklady - za měsíc září 2016 (ČSOB č. 154 - 157, ČNB č. 4510, WSPK č. 342 - 348)

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 11.12. do 27.12.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2016

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné)

Smlouvy ostatní - veřejnoprávní smlouva č. 1 ze dne 31.03.2016 o poskytnutí finančních prostředků obcí jinému subjektu

Evidence majetku - vedena v PC

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2016

Rozpočtový výhled - na období let 2016 až 2020 přijat zastupitelstvem dne 12.12.2014

Účetní deník - za měsíc září 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28.12.2015; ze dne 18.03., 08.04., 27.05. a 22.07.2016

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 08.11.2014

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2016

Bankovní výpisy - za měsíc září 2016 (ČSOB č. 2016/54 - 2016/57, ČNB č. 10, WSPK č. 9)

Rozpočtová opatření - č. 1 ke dni 30.06.2016 - schváleno starostou dne 30.06.2016, č. 2 ke dni 30.09.2016 - schváleno zastupitelstvem dne 18.10.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2016

Pokladní doklady - za měsíc září 2016 (100 - 111)
Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH
Smlouvy o převodu majetku - koupě pozemku s právní účinností ke dni 25.07.2016
Smlouva o dílo - č. 018/2016 ze dne 14.06.2016 na vybudování chodníku v obci podél silnice II/409
Schválený rozpočet - na rok 2016 ze dne 28.12.2015
Závěrečný účet - za rok 2015 projednán a schválen s výhradou zastupitelstvem dne 27.05.2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 29.04. do 26.05.2016
Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2016 (01 - 05)
Kniha došlých faktur - za období leden až září 2016 (01 - 96)
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 03.06.2016
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 3 dne 18.10.2016 a č. 5 dne 28.12.2016, starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 4 dne 29.11.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016
Účetní deník - za měsíc prosinec 2016
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2016 (97 - 130)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2016 (06 - 08)
Faktura - faktura č. 670001 ze dne 16.03.2016 (zálohová faktura) na 150.000 Kč - úhrada dne 23.03.2016, výpis WSPK č. 3; faktura č. 120039 ze dne 26.05.2016 na 582.704,21 Kč - úhrada ve dnech 03.06. (500.000 Kč) a 06.06.2016 (82.704,21 Kč), výpis WSPK č. 6
Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2016 (WSPK č. 12, ČNB č. 14 - 15)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2016 (WSPK č. 361 - 368, ČNB č. 4514 - 4515)
Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2016
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2016 (122 - 142)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné)
Evidence majetku - vedena v PC
Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 15.12.2016, inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 23.01.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2016
Smlouva o dílo - č. 004/2016 ze dne 21.03.2016 na opravu střechy obecního úřadu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01488.0447 ze dne 30.09.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny - žádost o dotaci ze dne 18.01.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 18.1.2016; smlouva ZZ00905-16.0066 ze dne 15.07.2016 o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva č 2 ze dne 29.12.2016 o poskytnutí finančního příspěvku jinému subjektu - schváleno zastupitelstvem dne 09.12.2016
Dohody o provedení práce - ze dne 01.10.2016 na úklid obecních místností a na opravu herních prvků na dětském hřišti, ze dne 01.11.2016 na úklid lesních pozemků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18.10., 09.12. a 28.12.2016
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16.12.2016
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19.12.2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Podle předložených zápisů se zasedání zastupitelstva obce Panské Dubenky konala ve dnech 20.02.2015, 24.04.2015, 25.05.2015, 07.08.2015 a 23.10.2015, zákonem požadované zveřejnění informace na úřední desce, před jejich konáním, však nebylo doloženo.

napraveno

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 15.09.2015) vynaložené na zhodnocení vodovodu byly nesprávně účtovány na položku 5171 - Opravy a udržování a nebylo účtováno na příslušném majetkovém účtu 021 - Stavby.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 30.09.2016 bylo zjištěno, že v řadě případů nebylo (i přes provedení dvou rozpočtových opatření) dle schváleného rozpočtu hospodařeno. Např. ve výdajové části § 1039: rozpočet 87.000 Kč - proučtovány výdaje ve výši 105.912 Kč, § 3639: rozpočet 0 Kč - proučtovány výdaje ve výši 29.887 Kč, atd.

Rozpočtové opatření č. 2 bylo proučtováno ke dni 30.09.2016, ale zastupitelstvem bylo schváleno až dne 18.10.2016.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky za rok 2016

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

- *Neproškolení členů inventarizační komise*
- *Chybějící náležitosti inventarizační zprávy*

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 2016 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	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	15,00 %
Ukazatel likvidity	150,32

Panské Dubenky 29. května 2017

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

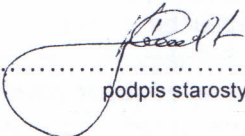
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Panské Dubenky s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 29. května 2017



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