

Č. j.: KUJI 40745/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šimanov

se sídlem Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373940
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. května 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 **1. června 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 1. června 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Šimanov

Šimanov 58

588 42 Větrný Jeníkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20155056761_1

RNDr. Arnoštka Ženčáková

- kontrolor:
pověření číslo 587/15

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Ing. Tomáš Dvořák - účetní

Kateřina Peschoutová - místostarostka

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 Šimanov 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 uhradila výdaje ve výši 404 240,- Kč za práce na odvlhčení objektu obecního úřadu, o tomto technickém zhodnocení nebylo účtováno na účtu 021 - Stavby. Tato akce byla spolufinancována investičním transferem od Kraje Vysočina ve výši 105 000,- Kč a mělo být současně účtováno na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 17.06.2015 bez výhrad, návrh zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.06.2015 do 16.06.2015

Bankovní výpisy - č. 008 (ČS), č. 008 (ČS - úvěrový účet), č. 13 - 14 (ČNB) za srpen 2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - investiční dotace z POVV na akci Odvlhčení budovy obecního úřadu, smlouva č. ZZ01120.0192 ze dne 14.12.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 06.01.2015

Smlouvy nájemní - ze dne 30.03.2015, záměr zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.07.2014 do 16.07.2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 01.09.2014; ze dne 30.03.2015, záměr zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.07.2014 do 16.07.2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 01.09.2014

Pokladní kniha - pro rok 2015

Faktura - č. 150100019 (v KDF č. 1469) ze dne 08.12.2015, splatná dne 22.12.2015, uhrazena dne 15.12.2015

Výkaz zisku a ztráty - k 31.12.2015

Účetní doklady - č. 110096 - 110113 k bankovním výpisům za srpen 2015

Mzdová agenda - rekapitulace a předpis mezd za prosinec 2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 03.12.2014 do 18.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31.12.2015

Evidence poplatků - pro rok 2015 (odpady, psi, vodné a stočné)

Rozvaha - k 31.12.2015

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31.12.2015, plán inventur ze dne 15.09.2015, inventarizační zpráva ze dne 12.02.2016

Rozpočtová opatření - č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 16.09.2015 a dne 16.12.2015

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu ke dni 14.09.2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.04.2015; kupní smlouva na nákup pozemků a budovy s právními účinky vkladu ke dni 17.08.2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.06.2015; kupní smlouva na prodej pozemků s právními účinky

vkladu ke dni 15.05.2015, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 09.02.2015 do 26.02.2015, schválen zastupitelstvem obce dne 10.04.2015; kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu ke dni 01.06.2015, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.07.2014 do 17.07.2014, schválen zastupitelstvem obce dne 01.09.2014

Pracovní smlouva včetně platových výměrů - ze dne 30.03.2015 na úklid veřejného prostranství

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19.12.2014 a ze dne 30.01., 10.04., 17.06., 16.09. a 16.12.2015

Dohoda o provedení práce - ze dne 01.05.2015 na údržbu a obsluhu ČOV Šimanov

Účetní závěrka - za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 17.06.2015

Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 24.06.2015 a 09.12.2015

Zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 24.06.2015 a 02.12.2015

Rozpočtový výhled - na roky 2017 - 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015

Kniha došlých faktur - za rok 2015, doklady č. 1319 - 1470

Kniha odeslaných faktur - k 31.12.2015, doklady č. 12015 - 72015

Pokladní doklady - č. P15000123 - P15000147 za srpen 2015

Příloha rozvahy - 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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov 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 nesprávnosti vedení účetnictví

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

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	0,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,20 %
Ukazatel dluhové služby	2,88 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	40,02 %

Komentář: Obec vykazuje dlouhodobé závazky (bankovní úvěr) ve výši 600 000 Kč.

Šimanov 1. června 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

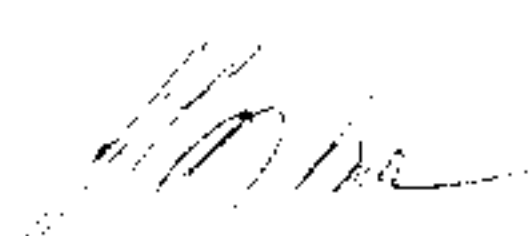
RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

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

Dne 1. června 2016

Kateřina Peschoutová

.....
místostarostka

OBEC ŠIMANOV

Šimanov 58. 588 42 Větrný Jeníkov
IČ: 003 73 940

.....
podpis

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 Šimanov	Kateřina Peschoutová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

