

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorotice

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2017 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 **14. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 2018** 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 9. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorotice
Chlébské 27
592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.
pověření číslo 20175037130_13
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 20175037130_5

Podklady předložili:

Petr Bílek - starosta
Martina Bílková - 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 Skorotice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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.

Kontrolou rozvahového účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí bylo k 31. 12. 2017 zjištěno, že vykázaný zůstatek ve výši 1 626 815,10 Kč neodpovídal předložené majetkové evidenci majetku kde byl ke stejnému datu uveden zůstatek ve výši 1 248 339,10 Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorotice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2016 do 20. 12. 2016

Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 30. 6. 2017 (faktury č. 17-002-00001 - č. 17-002-00005)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 2. 7. 2017 přijata zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017

Pokladní kniha - předložena za měsíc červen 2017

Účetní závěrka - obce Skorotice za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017

Smlouva o převodu majetku (koupě) - kupní smlouva uzavřena dne 6. 3. 2017, nákup pozemků parc. č. 15/2, parc. č. 16/2, parc. č. 178/27 a parc. č. 178/28, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2016, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 6. 3. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z jednání ze dne 19. 12. 2016, 7. 3. 2017, 30. 5. 2017 a 27. 6. 2017

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - jednání ze dne 28. 2. 2017 - projednání rozpočtového opatření č. 1; z jednání ze dne 24. 5. 2017 - smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a jednání ze dne 21. 6. 2017 - seznámení se závěrečným účtem obce za rok 2016 a účetní závěrkou obce za rok 2016

Kontrolní výbor - jednání ze dne 9. 3. 2017 - projednání ze dne rozpočtového opatření č. 1; jednání ze dne 2. 6. 2017 - kontrola usnesení zastupitelstva a jednání ze dne 29. 6. 2017 - kontrola usnesení zastupitelstva

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2014

Účtový rozvrh - předložen za leden - červen 2017

Evidence poplatků - sestavena ke dni 30. 6. 2017, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Rozpočtový výhled - předložen na období 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2015, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2017 - dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2017 do 28. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017 s výrokem - s výhradou, zveřejněn na internetových stránkách obce Skorotice dne 10. 7. 2017 - dosud
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovním výpisům za měsíc červen č. 088 - 091

Rozpočtová opatření - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2017, zveřejněno od 27. 3. 2017 - dosud a rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Skorotice včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc leden č. 17-701-00001 - č. 17-701-00028

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Rozvaha - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Rozhodnutí - o registraci k dani z přidané hodnoty obce Skorotice č.j. 1126940/17/2902-00510-709621 ze dne 31. 5. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 30. 6. 2017 (faktury č. 17-001-00001 - č. 17-001-00147)

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 2. 2017 - dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (výpis GE Money Bank a výpis ČNB)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem:

č. 4/2017 schváleno dne 17. 10. 2017, zveřejněno dne 9. 11. 2017 - dosud

schválena starostou:

č. 3/2017 schváleno dne 25. 8. 2017, zveřejněno dne 10. 9. 2017 - dosud a č. 5/2017 schváleno dne 15. 11. 2017, zveřejněno dne 7. 12. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Skorotice včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen za leden - prosinec 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 17-001-00001 - č. 17-001-00285)

Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 17-002-00001 - č. 17-002-00017)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (výpis GE Money Bank a výpis ČNB)

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovním výpisům č. 217/180 - č. 2017/195

Pokladní kniha - předložena za měsíc prosinec 2017

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc prosinec 2017 č. 17-701-00242 - č. 17-701-00254

Evidence poplatků - sestavena ke dni 31. 12. 2017, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 21. 12. 2017, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 5. 1. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2017 včetně transferového podílu (SÚ 403)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z jednání ze dne 1. 8. 2017, 17. 10. 2017 a 19. 12. 2017

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - jednání ze dne 10. 10. 2017 - rozpočtová opatření č. 3 a č. 4 a jednání ze dne 11. 12. 2017 - návrh rozpočtu na rok 2018, rozpočtová opatření

Kontrolní výbor - jednání ze dne 19. 10. 2017 - kontrola usnesení zastupitelstva a jednání ze dne 20. 12. 2017 - návrh rozpočtu na rok 2018, rozpočtová opatření, inventarizace 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Závěrečný účet obce Skorotice za rok 2015 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 7. 6. 2016, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla krajskému úřadu podána až dne 30. 6. 2016, tj. po zákonem stanovené lhůtě.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorotice za rok 2017

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (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 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	0,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,26 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,69 %
Ukazatel likvidity	7,9667

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

Dluh obce Skorotice 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.

Skorotice 9. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-8-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

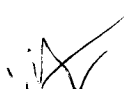

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání 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.

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

Dne 9. března 2018


.....
Petr Bílek
starosta


.....
podpis starosty

Poučení

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 Skorotice	Petr Bílek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly