

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šimanov

se sídlem Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373940
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zahájeno dne 18. 4. 2014 doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen zákon o kontrole). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. června 2014** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 2 písm. g) zákona o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 10. června 2014.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Šimanov
Šimanov 58
588 42 Větrný Jeníkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 49/14
- kontrolor: Ing. Jiří Wasserbauer
pověření číslo 72/14

Podklady předložili:

Daniela Hružová, MSc. - starostka
Ing. Tomáš Dvořák - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Obec v roce 2013 nakoupila drobný hmotný dlouhodobý majetek v celkové výši 80 224,- Kč, ve výkazu zisku a ztráty bylo o tomto majetku účtována na účtu 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

§ 45 odst. 1 písm. h) – Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy

Obec při odúčtování hodnoty prodaných pozemků (kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 4. 2013 a 10. 5. 2013) použila nesprávný analytický účet a na analytickém účtu "Zastavená plocha" vykázala záporný zůstatek 1 039,87 Kč.

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Obec k 31. 12. 2013 neúčtovala na účtech 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 - Opravné položky k odběratelům, přestože vykazovala k 31. 12. 2013 pohledávky po lhůtě splatnosti nad hranici 90 dnů (např. pohledávka za odpad ve výši 500 Kč či pohledávka za vodné, stočné ve výši 1 540,- Kč z roku 2011).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce ve dnech 27. 5. - 11. 6. 2013. Na elektronické úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na zasedání dne 17. 6. 2013. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno zákonem stanoveným výrokiem (bez výhrad / s výhradou). Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla projednána současně se závěrečným účtem, ale již 6. 5. 2013, zastupitelstvo ji vzalo na vědomí.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2015 a 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013
Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2012
Rozpočtová opatření - č. 1 schválené starostkou obce 31. 5. 2013, č. 2/2013 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2013, č. 3/2013 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013
Závěrečný účet - za rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2013, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 27. 5. - 11. 6. 2013 (elektronicky bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření)
Účetní závěrka obce Šimanov za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2013
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013
Pokladní kniha - za měsíc srpen a prosinec 2013
Kniha došlých faktur - za měsíc prosinec 2013 (faktura č. 88 až 97)
Kniha odeslaných faktur - za rok 2013 (faktura č. 1 až 5)
Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2013
Vnitřní předpisy a směrnice - směrnice č. 8/2010 k zajištění plnění ustanovení zákona o účetnictví ve znění aktualizace ze dne 16. 4. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2013, inventarizační zpráva ze dne 22. 3. 2014
Pokladní doklady - za měsíc srpen (doklad č. 199 až 225) a prosinec 2013 (doklad č. 319 až 326)
Faktura - č. 3300027 - 3300054 (duben - červen 2013)
Bankovní výpis - k běžným účtům a k úvěrovému účtu k 31. 12. 2013
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 5. 2013 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2012, záměr zveřejněn od 23. 10. 2012 do 7. 11. 2012)
- Kupní smlouva na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 4. 2013 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2012, záměr zveřejněn od 23. 10. 2012 do 7. 11. 2012)
Kupní smlouva na koupi pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 11. 2013 (nákup schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2013)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny (smlouva č. ZZ 00507.0189 ze dne 31. 10. 2013) na projekt "Rekonstrukce hasičské zbrojnice v Šimanově", vyúčtování a prvotní doklady k dotaci na volby prezidenta republiky
Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 4. - 19. 12. 2013
Odměňování členů zastupitelstva - za listopad 2013
Darovací smlouva - ze dne 17. 5. 2013 na rekonstrukci hasičské zbrojnice
Dohody o provedení práce - ze dne 4. 1. 2013 (4x) a ze dne 14. 10. 2013 (4x) na přípravu volební místnosti, roznos volebních lístků a výkon člena volební komise
Smlouvy o dílo - ze dne 1. 5. 2013 na akci "Rekonstrukce hasičské zbrojnice v Šimanově"
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - doručena krajskému úřadu dne 14. 5. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Šimanov konaného dne 19. 12. 2012, 25. 2. 2013, 6. 5. 2013, 17. 6. 2013, 30. 8. 2013, 11. 11. 2013 a 18. 12. 2013
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5. 6. 2013 a 10. 10. 2013, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2013 a 8. 10. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Nižím nebylo doloženo sestavení zprávy o výsledku inventarizace majetku obce k 31. 12. 2012.

napraveno

Obec v průběhu roku 2012 prodala pozemky za 265 750 Kč, ale o tzv. reálné hodnotě těchto pozemků nebylo účtováno.

napraveno

Zasedání zastupitelstva obce s pořadovým číslem 4 se konalo dne 13. 06. a č. 5 dne 7. 09. 2012, čímž byla překročena lhůta stanovená v § 92 zákona o obcích.

napraveno

Při kontrole dokladů přiložených k vyúčtování voleb do zastupitelstva kraje (ÚZ 98193) bylo zjištěno, že obec část účelově určených prostředků byla použita v rozporu s podmínkami stanovenými v Čl. 1 odst. 3 písm. a) Směrnice MF čj. 124/1354/2002, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky. Chybně uplatněné prostředky v celkové výši 12 878,80 Kč byly použity např. na nákup tonerů, froté ručníků, WC souprav, koše na odpadky atd. (viz d.č. 110108).

napraveno

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku obce bylo zjištěno, že dle údajů v nich uvedených byly všechny inventurní soupisy vyhotoveny dne 28. 12. 2012. Případné změny v hodnotách majetku, pohledávek či závazků od data ukončení inventarizace do dne 31. 12. 2012 nebylo ničím doloženo.

napraveno

Při kontrole účetních výkazů a dokladů bylo zjištěno, že obec v roce 2012 např. zaplatila vyměřené penále v celkové výši 20 500 Kč, ale tato částka nebyla vykázána na účtu 542 - Jiné pokuty a penále ve výkazu zisku a ztráty. Obec vlastní více jak 56 hektarů lesních porostů, jejich výměra a hodnota však nebyla uvedena v části D. 6. a D. 7. přílohy.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinností)*
- *Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (porušení povinností)*

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy

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 2013 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	0,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,03 %
Ukazatel dluhové služby	56,06 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	68,84 %

Komentář: Obec Šimanov vykazovala k 31. 12. 2013 dlouhodobý závazek (bankovní úvěr) ve výši 760 000,- Kč.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vysoký podíl dluhové služby v roce 2013 byl způsoben mimořádnou splátkou bankovního úvěru ve výši 2 760 000,- Kč uhrazenou dne 1. 7. 2013. Zdrojem podstatné části této splátky byl přijatý transfer na financování akce „Obnova technické infrastruktury v obci Šimanov“ ve výši 2 413 758,- Kč.

Šimanov 10. 6. 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINY
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 03 Jihlava

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Wasserbauer

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 3 písm. l) 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 starostka obce Šimanov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 10. 6. 2014.

Daniela Hružová, MSc.

.....
starostka

OBEC ŠIMANOV

Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov

IČ: 003 73 940



.....
podpis

Poučení

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 nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Šimanov	Daniela Hružová, MSc.
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly