

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov

se sídlem Malý Beranov 36, 586 03 Jihlava 3, IČO: 00543713
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. září 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 **19. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **10. dubna 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 10. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malý Beranov

Malý Beranov 36

586 03 Jihlava 3

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_8

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Ing. Luděk Hůlka - starosta

Irena Maxová - 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 Malý Beranov **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, ve znění pozdějších předpisů

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

Výdaje za dopravní obslužnost byly ve Výkazu zisku a ztráty nesprávně účtovány na nákladový účet SU 502 - Spotřeba energie, správně mělo být na SU 572 - Náklady na transfery vybraných místních vládních institucí (např. účetní doklad č. 710042 na částku 456 197,52 Kč)

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

- Obec obdržela od Kraje Vysočina investiční transfer ve výši 105 780 Kč na financování návrhu územního plánu, o tomto transferu nebylo účtováno v rozvaze na SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Hodnota návrhu územního plánu ve výši 170 658,40 Kč (faktura č. 2010) nebyla zaúčtována na SU 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

- Ve Výkazu zisku a ztráty nebyly vykázány výnosy z vybraného stočného (účtovány měly být na SU 602 - Výnosy prodeje služeb, např. předpis stočného za 10/2017 ve výši 47 453 Kč). O předpisu a inkasu stočného tak bylo účtováno pouze v rozvaze na SU 311 - Odběratelé.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

- Např. na SU 311 - Odběratelé byl v rozvaze i inventurním soupisu ke dni 31. 12. 2017 vykázán zůstatek ve výši 131 582 Kč, dle předložené knihy vydaných faktur však byla neuhrazena faktura č. 3700015 ve výši 179 035 Kč či do zůstatku účtu SU 321 - Dodavatelé byla nesprávně zahrnuta vydaná faktura č. 3700016 ve výši 150 Kč.

- Inventurní soupis účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy neobsahoval soupis jednotlivých záloh, nebylo tak možno ověřit správnost zůstatku tohoto účtu.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2018 až 2019 sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2016 - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 1. 11. 2016 do 16. 11. 2016

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016 a na internetových stránkách zveřejněn od 21. 12. 2016 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce: č. 1 dne 15. 5. 2017 (na internetových stránkách zveřejněno od 22. 5. 2017 - zveřejněno dosud), č. 2 dne 17. 7. 2017 (na internetových stránkách zveřejněno od 24. 7. 2017 - zveřejněno dosud), na úřední desce

zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna a kde je možnost nahlédnutí do jejich listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Mateřskou školu Beránek, příspěvkovou organizaci, sděleno dne 14. 12. 2016

Závěrečný účet - Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 13. 2. 2017 do 10. 4. 2017, schválen zastupitelstvem obce s výhradou dne 10. 4. 2017 a zveřejněn od 19. 4. 2017 - zveřejněn dosud a současně na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn a kde je možnost nahlédnout do jeho listinné podoby
Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2017

Pokladní doklady - za měsíc únor 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 63 až 115)

Hlavní kniha - za období leden až září 2017

Účetní deník - za období leden až září 2017

Účetní doklady - za měsíc září 2017 (bankovní účet Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2017/94 až 2017/103)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2017 (běžné účty - Československá obchodní banka, a.s. a ČNB a spořicí účet - Československá obchodní banka, a.s.)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2017

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 až 4)

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 až 193)

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2017

Darovací smlouva - ze dne 8. 2. 2017, finanční dar ve výši 3 000 Kč Babyboxu pro odložené děti - STATIM, z.s. schválen zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2017, na účet příjemce odeslán finanční dar dne 7. 2. 2017

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc září 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření provedené u Mateřské školy Beránek ze dne 23. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 12. 2016, 9. 1. 2017, 20. 2. 2017, 10. 4. 2017, 15. 5. 2017, 12. 6. 2017, 17. 7. 2017 a

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 23. 1. 2017 a 24. 8. 2017

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 8. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 3 dne 9. 10. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 18. 10. 2017 - dosud

- č. 4 dne 13. 11. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 22. 11. 2017 - dosud

- schváleno starostou obce (na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017):

- č. 5 dne 31. 12. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 10. 1. 2018 - dosud

- na úřední desce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

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

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

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2017 (3700001 až 3700260)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2017 (3700001 až 3700016)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (doklad č. 110130 až 110136)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 485 až 526)

Evidence majetku - ke dni 31. 12. 2017 (přírůstky a úbytky majetku)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur a Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2018
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
Účetnictví ostatní - Odpisový plán ke dni 31. 12. 2017
- Stav odpisů do 31. 12. 2017
- Stav rozpouštění transferů do 31. 12. 2017
Darovací smlouvy - ze dne 1. 12. 2017, finanční dar ve výši 10 000 Kč Domácímu hospicu Vysočina, o.p.s., finanční dar na účet obdarovaného odeslán dne 19. 12. 2017
- ze dne 15. 8. 2017 (obci darovány statutárním městem Jihlava informační tabule a navigační systém - Stříbrné pomezí)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ID ZZ01946.0007 ze dne 8. 3. 2017, investiční dotace ve výši 105 780 Kč na realizaci projektu "Návrh územního plánu Malý Beranov", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 4. 2017
Faktura - č. 2010 vystavena dne 29. 3. 2017 na částku 170 658,40 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 4. 2017
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 12. 2017 (výpomoc při práci v lese)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 10. 2017, 13. 11. 2017 a 18. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Veřejná zakázka malého rozsahu-stavební " Oprava místní komunikace podél řeky v obci Malý Beranov ". Smlouva o dílo ze dne 25. 8. 2016 na zhotovení díla "Oprava místní komunikace podél řeky v obci Malý Beranov" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do dne přezkoumání hospodaření /10. 10. 2016, čímž došlo k porušení zákonem stanovené 15-denní lhůty pro zveřejnění.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na účtu SU 331 - Zaměstnanci byla k 30. 9. 2017 vykázána částka o 790 Kč nižší v důsledku zaúčtování předpisu této částky chybně na účet SU 311 - Odběratelé, dále na účtu SU 336 - Sociální zabezpečení byla vykázána částka o 7 597 Kč nižší oproti předloženému předpisu mezd za měsíc září 2017.

nenapraveno (část týkající se SU 336 - Sociální zabezpečení)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)

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 položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

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	1,54 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,79 %
Ukazatel dluhové služby	5,81 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	49,06 %
Ukazatel likvidity	6,43

Komentář: Obec vykazovala ke dni 31. 12. 2017 **dlouhodobé závazky** ve výši 498 200 Kč.

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

Dluh **obce Malý Beranov 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.

Jihlava 18. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

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

Dne 20. 4. 2018

Ing. Luděk Hůlka

starosta

OBEC MALÝ BERANOV

Malý Beranov 36

586 03 Malý Beranov

IČ: 00543713 tel. 567 218 702

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 přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Malý Beranov	Ing. Luděk Hůlka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly