

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice

se sídlem Dolní Heřmanice 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842443
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. září 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 **24. října 2016** jako dílčí přezkoumání a **23. února 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 23. února 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Heřmanice
Dolní Heřmanice 100
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_1 Bc. Simona Burešová
- kontrolor: Miroslav Zachariáš
- kontrolor: Lenka Kalinová
pověření číslo 20165084142_18

Podklady předložili:

Josef Prudík - starosta
Hana Pekárková - 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 Dolní Heřmanice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - obce Dolní Heřmanice za rok 2015 byl vyvěšen na všech úředních deskách obce (pevná i elektronická) od 8. 5. do 25. 5. 2016, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce dne 25. 5. 2016 bez zákonného výroku

Schválený rozpočet - na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2016, závazným ukazatelem je paragraf

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 31. 3. 2016, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 25. 5. 2016, č. 2 ze dne 31. 5. 2016, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí 20. 7. 2016, č. 3 ze dne 30. 6. 2016, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 20. 7. 2016, č. 4 ze dne 31. 8. 2016, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2016, č. 5 ze dne 30. 9. 2016, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách (pevná i elektronická) od 5. 1. do 28. 1. 2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice ze dne 28. 1. 2016, ředitelka příspěvkové organizace přijala dne 28. 1. 2016

Rozpočtový výhled - na roky 2017 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2016

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2016 byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2015

Bankovní výpisy:

- ČNB, ČS, KB, zůstatky k 30. 9. 2016

- ČS a.s. - bankovní úvěry (2x) k 30. 9. 2016

Účetní doklady - ČS a.s., číslo výpisu 005, za období 1. 8. - 31. 8. 2016

Účtový rozvrh - na rok 2016 sestaven a předložen

Faktury - č. VS 6/2016 ze dne 30. 5. 2016, č. VS 11/2016 ze dne 16. 6. 2016, č. VS 13/2016 ze dne 7. 7. 2016, č. VS 18/2016 ze dne 11. 8. 2016, všechny na akci "Oslava - koryto A"

Odměňování členů zastupitelstva - k 30. 9. 2016, výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny dne 7. 11. 2014

Evidence poplatků - účet č. 315 - evidence za svoz odpadů a za psy, evidence jsou vedeny ručně + v počítači

Evidence pohledávek - účet č. 311 - bytové nájem

Pokladní kniha - zůstatek k 30. 9. 2016

Kniha došlých faktur - za měsíce srpen - září 2016, č. 134 - 152

Evidence majetku - obraty na účtech 031, 022, 028, 042, 902 k 30. 9. 2016

Kniha odeslaných faktur - účet č. 311 - k 30. 9. 2016 za pozemkové nájmy a prodej dřeva, č. 1 - 7

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2016

Rozvaha - k 30. 9. 2016

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2016

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2016

Pokladní doklady - za období leden 2016, č. 1 - 32

Mzdová agenda - Mzdové náklady za září 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. VPS 1/2016 pro Sportovní klub Dolní Heřmanice ze dne 1. 3. 2016

Smlouvy o věcných břemenech:

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na p.č. 1125 ze dne 22. 7. 2016, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2016

- Smlouva o zřízení věcného břemene na p.č. 1142 ze dne 31. 3. 2016, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2016

Smlouvy ostatní - Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1624274389/16 od České spořitelny a. s. ze dne 26. 5. 2016, zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 25. 5. 2016

Smlouvy nájemní - Nájemní smlouva pro FC Velké Meziříčí na nájem nebytových prostor na období 1. 4. do 31. 6. 2016 ze dne 22. 4. 2016

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva od Kraje Vysočina pro příspěvkovou organizaci na podporu převodu vzdělávacích činností základních uměleckých škol a školských služeb ze dne 16. 6. 2016

- Darovací smlouva pro Kraj Vysočina na darování pozemků p. č. 1133/8 a p. č. 1133/9 ze dne 2. 6. 2016, záměr vyvěšen na úředních deskách od 1. 4. do 20. 4. 2016, dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2016, právní účinky ze dne 21. 6. 2016

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 1/2016 se společností OMS s.r.o. na akci "zhotovení odtokových žlabů kolem komunikace" na částku 442.551,-- bez DPH ze dne 15. 5. 2016

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2015, ze dne 28. 1., ze dne 31. 3., ze dne 25. 5., ze dne 20. 7. 2016

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2016, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. 6. 2016

Zprávy z kontrolního výboru - Zápis z kontroly č. 1/2016 ze dne 12. 8. 2016

Účetní závěrka obce Dolní Heřmanice za rok 2015 - Protokol o účetní závěrce za rok 2015

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice za rok 2015 - byla schválená zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventarizace ze dne 28. 11. 2016 (schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 11. 2016), Jmenování inventarizační komise ze dne 28. 11. 2016, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2017

Rozpočtová opatření - návrh rozpočtového opatření č. 6 ze dne 25. 10. 2016, schváleno starostou obce dne 30. 10. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 24. 11. 2016, návrh rozpočtového opatření č. 7 ze dne 29. 11. 2016, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 29. 11. 2016, návrh rozpočtového opatření č. 8 ze dne 6. 12. 2016, schváleno starostou obce dne 5. 12. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3. 2. 2017, návrh rozpočtového opatření č. 9 ze dne 31. 12. 2016, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3. 2. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 10., 24. 11., 29. 12. 2016

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1624274389/16 od ČS a.s. ze dne 26. 5. 2016 na úvěrovou částku 500.000,-- Kč na krytí provozních nákladů, zastupitelstvo obce schválilo uzavření úvěrové smlouvy dne 25. 5. 2016

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330039336/001 na pozemek p.č. 1090 ze dne 5. 10. 2016, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 10. 2016, právní účinky ze dne 30. 11. 2016, vklad proveden dne 22. 12. 2016

Smlouvy nájemní - Smlouva o pronájmu nebytových prostor na dlouhodobý pronájem nebytových prostor ze dne 6. 10. 2016, záměr pronájmu byl zveřejněn na všech úředních deskách od 1. 8. do 30. 8. 2016, pronájem nebytových prostor schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 10. 2016

Smlouvy o vkladu majetku - Smlouva ze dne 24. 11. 2016 na poskytnutí investičního příspěvku pro Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko ve výši 45.000,-- Kč, smlouvu o poskytnutí investičního příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2016

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1161 ze dne 14. 12. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 8. 11. do 24. 11. 2016, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2016, právní účinky ze dne 16. 12. 2016, vklad proveden dne 6. 1. 2017
- Kupní smlouva na nákup hráze vodního díla, stojící na p.č. 1158, 1159, ze dne 13. 10. 2015 (úhrada v 2016), nákup vodního díla schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 9. 2015, právní účinky ze dne 6. 10. 2016, vklad byl proveden dne 31. 10. 2016

Kontrolní výbor a Finanční výbor:

- Zápis z kontroly č. 2/2016 Kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2016 (kontrola plnění usnesení, kontrola záměrů, kontrola uzavřených smluv, kontrola přidělených bytů)
- Zápis z kontroly Finančního výboru č. 2/2016 ze dne 28. 12. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole a Mateřské škole Dolní Heřmanice ze dne 24. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01488.0561 na investiční akci "Odvodňovací žlab, odvodňovací příkop" ze dne 4. 10. 2016 ve výši 110.000,-- Kč, závěrečná zpráva ze dne 30. 10. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnosprávní smlouva č. VPS 1/2016 pro Sportovní klub Dolní Heřmanice ze dne 1. 3. 2016 ve výši 30.000,-- Kč, závěrečné vyúčtování bylo předloženo

Smlouva o dílo č. 1/2016 od OMS s.r.o. Třebíč na investiční akci "zhotovení odtokových žlabů kolem komunikace III tř. 3922 v obci Dolní Heřmanice" ze dne 15. 5. 2016 ve výši 535.487,-- Kč

Kolaudační souhlas č. DOP/43092/2016/6311/2016-po/3 ze dne 18. 11. 2016 na stavbu "SO 01-Odvodňovací žlab, SO 02-Odvodňovací příkopa"

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016, vedená v počítači v programu TRIADA, č. faktur evidovaných v Knize došlých faktur - 1 - 246

Faktura č. 13/2016 ze dne 7. 7. 2016 od společnosti OMS s.r.o. na investiční akci "Oslava - koryto" ve výši 150.000,-- Kč s DPH

Faktury došlé a kontrolované v měsíci 12/2016 č. FD - 238 - 246 (zůstatek účtu 321)

Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2016 - účet č. 315 - evidence za svoz odpadů a za psy, evidence jsou vedeny ručně

Smlouvy ostatní:

- Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1624274389/16 od České spořitelny a. s. ze dne 26. 5. 2016, zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 25. 5. 2016

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc 12/2016

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016, vedená na PC v účetním programu TRIADA, č. faktur evidovaných v Knize vydaných faktur - 1 - 11

Pokladní kniha - sestavena a předložena k 31. 12. 2016 (nerozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2016, č. dokladů 258 - 279

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2016, zůstatky na bankovních účtech (ČS, KB, ČNB), zůstatky na úvěrových a kontokorentních účtech (ČS, KB)

Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2016, pohyby na majetkových účtech 031, 021, 022, 028, 042, 902

Dohody o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 2. 10. 2016 na práce "roznos volebních lístků (412 ks)"

Dohoda o provedení práce ze dne 2. 10. 2016 na práce "kompletace volebních lístků (412 ks)"

Účetní doklady - k BV č. 009 u ČS za období 1. 12. - 31. 12. 2016, č. dokladů 710213 - 710245, úhrady č. dokladů 110139 - 110149

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:

Obcí předložené inventurní soupisy neobsahovaly v mnoha případech název a identifikační číslo účetní jednotky.

napraveno

Obcí byly předloženy zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Dolní Heřmanice, mezi zasedáním ZO která se konala dne 25. 6. a 29. 9. 2015 nebyla dodržena lhůta do 3 měsíců.

napraveno

Obcí byla předložena kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 8. 6. 2015, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 4. 2015. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2015 bylo zjištěno, že pozemky nebyly proúčtovány u účtu 554 - Prodané pozemky, ale byl chybně použit účet 401 - Jmění účetní jednotky.

napraveno

Kontrolou inventurního soupisu účtu 112 - Materiál na skladě k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že uvedený stav na soupisu nesouhlasil na předloženou evidenci k 31. 12. 2015

napraveno

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

Při schvalování závěrečného účtu obce Dolní Heřmanice za rok 2015 bylo v zápise z jednání zastupitelstva a v usnesení pouze uvedeno, že: "zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce Dolní Heřmanice za rok 2015", tj. bez zákonem stanoveného vyjádření.

nenapraveno

Obec Dolní Heřmanice ničím nedoložila schválení Účetní závěrky za rok 2015, i když Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 byl odeslán s datem 25. 5. 2016 (nebylo schváleno žádným Usnesením obce Dolní Heřmanice).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice 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:

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

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	1,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	22,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	34,61 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	21,59 %
Ukazatel dluhové služby	24,66 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	42,60 %
Ukazatel likvidity	0,35

Zůstatek k 31. 12. 2016 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry = 14.012.297,50 Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obec se potýká s nízkou rezervou finančních prostředků a z toho plynoucí nízkou likviditou 0,35 způsobenou budováním investičních akcí (výstavba žlebů) a pořízení investičního majetku (nákup vodní hráze). Obec byla nucena přijmout krátkodobý úvěr (kontokorent) na financování provozních výdajů obce.

Dolní Heřmanice 23. února 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
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.

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

Dne 23. února 2017

Josef Prudík

starosta



podpis starosty

OBEC
DOLNÍ HEŘMANICE

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 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 Dolní Heřmanice	Josef Prudík
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly