

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čečkovice

se sídlem Čečkovice 40, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579815
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. listopadu 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 **16. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 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 29. ledna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čečkovice
Čečkovice 40
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_12
- kontrolor:
pověření číslo 20175037130_6

Hana Sobotková

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Petr Hejduk - starosta
Martina Vidourková - 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 Čečkovice **byly zjištěny následující 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

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Kontrolou předložené inventarizace za rok 2017 bylo zjištěno, že obec neprovedla inventarizaci u některých účtů (účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními a vlád. institucemi, účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi, účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím a účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou předložené evidence poplatků za odpady byl zjištěn rozdíl mezi stavem vedeným v evidenci poplatků za odpady (2, 000,- Kč) a stavem vedeným v účetnictví na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (0,- Kč).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čečkovice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2020 sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2015 zveřejněn od 30. 12. 2015 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce ve dnech 30. 11. 2016 - 12. 1. 2017 a na internetových stránkách obce ve dnech 7. 12. 2016 - 31. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016, zveřejněn od 1. 1. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 31. 3. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 2. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 19. 4. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 31. 7. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 31. 8. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 11. 10. 2017 - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 5. 5. 2017 - 28. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017 s výrokem - „s výhradou“, zveřejněn od 31. 5. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

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

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

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017
Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2017
Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 30. 9. 2017 (ČS č. 009, ČNB č. 11 – běžné účty)
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu ze dne 7. 6. 2017 - 30. 6. 2017
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2017
Pokladní doklady - č. P1 ze dne 1. 1. 2017 - P4 ze dne 22. 2. 2017
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2017 - psi, odpady
Evidence majetku - pohyby na majetkových účtech ke dni 30. 9. 2017
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2017
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů platná pro rok 2017 (ZO 6. 11. 2014)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijatá opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 přijata zastupitelstvem obce při schvalování závěrečného účtu za rok 2016 dne 26. 5. 2017, doručeno na KrÚ Kraje Vysočina dne 8. 6. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 28. 12. 2016, 15. 2. 2017, 19. 4. 2017, 26. 5. 2017 a 16. 8. 2017
Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017
Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 2. 3. 2017, 7. 5. 2017 a 5. 8. 2017 - kontrola hospodaření s finančními prostředky, zápisy kontrolního výboru ze dne 2. 3. 2017, 8. 5. 2017 a 29. 8. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 2. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 29. 11. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 15. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 21. 12. 2017 - zveřejněno dosud
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
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (výpis ČS č. 012, výpis ČNB č. 15 - běžné účty)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Pokladní doklady - č. P46 ze dne 13. 12. 2017 - č. P55 ze dne 13. 12. 2017 a č. V35 ze dne 20. 12. 2017 - V37 ze dne 29. 12. 2017
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu ze dne 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 1. 11. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 17. 1. 2018)
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 11. 10. 2017, 6. 12. 2017 a 30. 12. 2017
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909. 0385 ze dne 27. 9. 2017 "Úprava veřejného prostranství"
Faktura - č. 17010017 vystavená dne 28. 11. 2017 na částku 201 000,- Kč (Stavba zpevněných ploch), uhrazená dne 29. 12. 2017 bankovní výpis č. 012 (101 000,- Kč) a dne 27. 12. 2017 bankovní výpis č. 012 (100 000,- Kč)

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin2-12M) k 30. 9. 2016, bylo zjištěno, že u §3399, rozpočtová položka 5137 nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením výdaje. Rozpočtováno 0, výdaj uskutečněn ve výši 8. 929,80 Kč

napraveno

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 projednán v zastupitelstvu obce a dne 18. 5. 2016 byl schválen s výhradou. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2015.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující nedostatky:

Kontrolou předložené rozvahy ke dni 30. 9. 2017 byly zjištěny rozdíly mezi stavy u některých účtů pohledávek a závazků uvedených v rozvaze v návaznosti na zůstatky vedené v příslušných evidencích.

Na základě předložených vyúčtování plynu, elektrické energie a uhrazených záloh za energie ke dni 30. 9. 2017 byl zjištěn rozdíl mezi stavem vedeným na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a skutečně uhrazenými zálohami ve výši 217 029,74 Kč. K rozdílu došlo chybným účtováním o zálohách v minulých letech.

Na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl zjištěn zůstatek ve výši 29 800,- Kč. Ke dni 30. 9. 2017 již obec všechny dotace obdržela a pohledávka nebyla správně odúčtována.

Dle předloženého předpisu mezd za měsíc září 2017 (dále předpis) byly zjištěny rozdíly u účtů 331 - Zaměstnanci (331 zůstatek 15 855,- Kč - stav v předpisu 17 061,- Kč), účtu 337 - Zdravotní pojištění (337 zůstatek 7 857,- Kč - stav v předpisu 1 906,- Kč) a účtu 342 - ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění (342 zůstatek 0 Kč - stav v předpisu 1 914,- Kč).

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čechovice za rok 2017

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)
- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. (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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,78 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	48,40 %
Ukazatel likvidity	59,16
Fiskální pravidlo	0,00 %

Čečkovice 29. ledna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

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

Dne 29. ledna 2018

Petr Hejduk

.....
starosta

.....
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 Čečkovice	Petr Hejduk
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly