

Č. j.: KUJ 4657/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice

se sídlem Heřmanice 2, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO 00579831
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26.10.2016 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 **15. listopadu 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **31. ledna 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 31. ledna 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Vilémov

za Obec Heřmanice

Heřmanice 2

582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 20165084142_6

Podklady předložili:

Antonín Dvořák - starosta

Jitka Horáková - 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 Heřmanice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Kniha došlých faktur - za období leden až září 2016 ((01 - 22)
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 18.11. do 30.12.2015
Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2016
Rozpočtový výhled - na období let 2015 až 2016 ze dne 02.01.2014
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi)
Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
Bankovní výpisy - za měsíc září 2016 (ČSOB č. 2016/73 - 2016/81, ČNB č. 11)
Dohoda o hmotné odpovědnosti - s účetní obce ze dne 14.10.2007
Pokladní doklady - za měsíc září 2016 (PPD 16 - 17, VPD 43 - 51)
Schválený rozpočet - na rok 2016 ze dne 30.12.2015
Evidence majetku - vedena v PC
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2015; ze dne 30.03., 27.04., 25.05. a 24.08.2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2016
Závěrečný účet - za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem s výhradou dne 27.04.2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.04. do 20.04.2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2016
Účetní doklady - za měsíc září 2016 (73 - 81)
Rozpočtová opatření - č. 1 k 29.02., č. 2 k 30.06., č. 3 k 31.08. a č. 4 k 30.09.2016 - schváleny starostou obce
Vnitřní předpis a směrnice - směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 12.11.2010; vnitřní organizační směrnice schválená zastupitelstvem dne 26.01.2006
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2016
Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 zastupitelstvem dne 25.05.2016
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30.03., 30.06. a 30.09.2016
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.06.2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2016
Pokladní kniha - za měsíc září 2016
Dohody o provedení práce - ze dne 01.03.2016 na vedení kroniky obce, ze dne 31.03.2016 na sekání trávy a drobné opravy
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 28.04.2016
Účetní deník - za měsíc září 2016
Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2016 ((01 - 04)
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 05.11.2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 31.12.2016
Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 5 dne 25.11. a č. 6 dne 25.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016
Účetní deník - za prosinec 2016
Pokladní kniha - za prosinec 2016
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2016 (23 - 34)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2016 (05 - 06)
Inventurní soupisy majetku a závazků - inventurní soupisy majetku vyhotoveny ke dni 31.12.2016 - plán inventur ze dne 28.12.2016 - inventarizační zpráva ze dne 13.01.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2016
Evidence majetku - vedena v PC a inventárních knihách
Účetní doklady - za prosinec 2016 (104 - 112)
Pokladní doklady - za prosinec 2016 (PPD 23, VPD 74 - 78)
Bankovní výpisy - za prosinec 2016 (ČSOB č. 2016/104 - 2016/112, ČNB č. 16)
Smlouva o věcném břemeni - smlouva o věcném břemeni s právní účinností ke dni 08.08.2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016
Darovací smlouva - smlouva o poskytnutí finančního daru obcí jinému subjektu ze dne 02.01.2016
Dohody o provedení práce - ze dne 30.09.2016 na zednické práce, roznášku volebních lístků a na technické zabezpečení voleb
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 23.11.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23.11. a 28.12.2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce Heřmanice při kontrole inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že obec nevyhotovila inventurní soupisy u některých závazkových a pohledávkových účtů (např. SU 311 - Odběratelé, SU 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SU 321 - Dodavatelé).

napraveno

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

Při kontrole plnění rozpočtu obce dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 30.09.2016 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo (i přes provedení čtyř rozpočtových opatření v období únor až září 2016) dle schváleného rozpočtu hospodařeno - např. ve výdajové části § 6171, pol. 5162: rozpočet 6.000 Kč - proúčtovány výdaje ve výši 6.800 Kč.

napraveno

Předložena byla vnitřní organizační směrnice schválená zastupitelstvem dne 26.01.2006. Tato směrnice nebyla upravena o změny v oblasti účetnictví územních samosprávných celků, které vstoupily v platnost od vydání vnitřní směrnice (např. odpisování majetku, tvorba a účtování opravných položek...).

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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, 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	1,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,14 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	61,23 %
Ukazatel likvidity	215,32

Vilémov 31. ledna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
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.

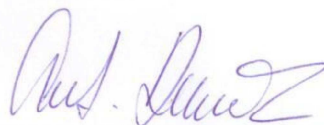
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Heřmanice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Vilémov 31. ledna 2017

Antonín Dvořák

.....
starosta



.....
podpis starosty

**OBEC
HEŘMANICE**

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Heřmanice	Antonín Dvořák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

Vyříšeno : 1.2.2017

Sjímuto : 22.2.2017