

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce RAPOTICE

se sídlem Hlavní 55, 675 73 Rapotice, IČO: 00290335
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2014 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 **25. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a **9. června 2015** 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 9. června 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obec RAPOTICE
Hlavní 55
675 73 Rapotice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Lenka Kalinová
pověření číslo 580/14
- kontrolor: Miluše Procházková
pověření číslo 587/14
- kontrolor: Ing. Jiří Wasserbauer
pověření číslo 597/14

Podklady předložili: Ing. Jiří Bechný - starosta
Radomíra Filípková - 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 RAPOTICE 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

§ 23 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení opravných položek k pohledávkám. Byl předložen inventurní soupis k účtu 311 - Odběratelé, kde bylo zjištěno, že opravná položka k neuhrazeným pohledávkám byla vypočítána z chybného součtu k nájemnému za ubytovnu.

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
K 31. 12. 2014 účtovala obec na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé o pohledávce za fyzickou osobou ve výši 559 500,- Kč. Správná a doklady doložená výše pohledávky však činí 559 613,- Kč.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
Výdajovým pokladním dokladem č. 702 ze dne 4. 12. 2014 vyplatila obec částku 3 117,- Kč za nákup toneru. Příložené prvotní doklady však zněly pouze na částku 3 076,- Kč.

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 inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen list vlastnictví č. 420 ke dni 31. 12. 2014, kde bylo zjištěno, že obec je spoluvlastníkem st. parcely č. 264, na kterém je bytový dům č. p. 193. Poměrná část pozemku nebyla zaúčtována na účtu 031 - Pozemky.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce RAPOTICE byly využity následující písemnosti:

Kniha došlých faktur - k 31. 10. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 10. 2014

Závěrečný účet - za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2014

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 10/2014
Evidence pohledávek - za rok 2014
Návrh rozpočtu - na rok 2014 byl zveřejněn od 10. 3. 2014 - 26. 3. 2014 (úřední deska, dálkový přístup)
Účetní doklad - bankovní výpisy a související účetní doklady za červen 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 10. 2014
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 10. 2014
Příloha rozvahy - k 31. 10. 2014
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. RAP - 10001/2014 ze dne 27. 6. 2014, osoba oprávněná itself s.r.o., Brno
Účetní závěrka obce za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2014
Hlavní kniha - k 31. 10. 2014
Pokladní kniha (deník) - za leden - říjen 2014
Evidence poplatků - za leden - říjen 2014
Schválený rozpočet - na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014
Činnost výborů - kontrolní výbor: 7. 10. 2014, finanční výbor: 23. 6., 19. 11. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2013, 15. 1., 27. 3., 27. 6., 24. 9. a 6. 11. 2014
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 4. 6. 2014, předávající ČR - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje,
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škola Rapotice - byly sděleny dne 28. 3. 2014
Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 10. 7. 2014, dárce Energoregion 2020, finanční dar na zakoupení malé komunální techniky
Pokladní doklad - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 154 - 257 za březen 2014
Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno ZO dne 27. 6., č. 2 a č. 3 schváleno ZO dne 24. 9., č. 4 schváleno ZO dne 6. 11. 2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 16. 7. 2014
Rozvaha - k 31. 10. 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 20. 1. 2014 (za kontrolované období roku 2014) Základní škola Rapotice
Bankovní výpisy - k 31. 10. 2014
Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2014 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014
Rozvaha - k 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty - za rok 2014
Hlavní kniha - k 31. 12. 2014
Pokladní kniha - za rok 2014
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014
Evidence poplatků -
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014
Mzdová agenda - K 31. 12. 2014
Pokladní doklady - č. 604 - 757 za říjen - prosinec 2014
Bankovní výpisy - K 31. 12. 2014
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014
Účtový rozvrh - k 31. 12. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 30. 12. 2014

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u Základní školy Rapotice ze dne 21. 1. 2015 (za období leden - prosinec 2014)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10. 12. 2014
Smlouvy o vkladu majetku - Dodatek č. 4 ke Smlouvě o vkladu majetku do hospodaření ze dne 18. 12. 2003 ze dne 13. 1. 2015
Dohody o provedení práce - ze dne 14. 11. 2014 na práci s dětmi (Klub Odpoledňáček) – 2 dohody, ze dne 10. 12. 2014 na roznos zpravodaje a obecních tiskopisů
Účetní doklady - č. 219 - 285 za prosinec 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. prosince 2012, 28. března, 4. května, 19. června a 25. září 2013. Mezi 19. prosincem 2012 a 28. březnem 2013 a dále mezi 19. červnem a 25. září 2013 nebyla dodržena zákonná lhůta tří měsíců.

napraveno

V červenci 2013 byly z BÚ provedeny tyto výběry hotovosti:

50 000,- Kč dne 12. 7. 2013

70 000,- Kč dne 22. 7. 2013

K uvedeným výběrům byl vyhotoven pokladní doklad č. 433 na celkovou částku 120 000,- Kč se zpožděním až dne 30. 7. 2013, opis účetního deníku byl doložen ze dne 31. 7. 2013 (doklad č. 175).

napraveno

Obec vykazuje na účtu č. 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smluv o výpůjčce částku 22 320,- Kč. Dále na účtu č. 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění byla zaúčtována částka 45 600,- Kč. Z inventurních soupisů nebylo zřejmé, čeho se uvedené částky týkaly.

napraveno

Inventurní soupisy k účtu č. 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé a 378 - Ostatní krátkodobé závazky neobsahovaly podpisový záznam členů inventarizační komise.

napraveno

V období leden – září 2013 došlo z běžného účtu č. 21 21 04 557/0300 vedeného u ČSOB (dále jen BÚ) k několika výběrům hotovosti, kdy vybraná částka nebyla následně vložena jako příjem hotovosti do pokladny. Jednalo se o tyto výběry:

40 000,- Kč dne 22. 1. 2013

10 000,- Kč dne 13. 3. 2013

50 000,- Kč dne 12. 4. 2013

60 000,- Kč dne 22. 4. 2013

30 000,- Kč dne 29. 4. 2013

40 000,- Kč dne 3. 9. 2013

80 000,- Kč dne 13. 9. 2013

60 000,- Kč dne 20. 9. 2013

40 000,- Kč dne 23. 9. 2013.

Celkem tak v pokladní knize nebyl účetními doklady podchycen příjem hotovosti v celkové částce 410 000,- Kč.

Dále bylo kontrolou pokladní knihy a výdajových pokladních dokladů za leden – září 2013 zjištěno, že z pokladny byly na základě výdajových pokladních dokladů vyplaceny částky, které nebyly podloženy prvotními doklady. Jednalo se o tyto výdajové pokladní doklady:
výdajový doklad č. 62 ze dne 1. 2. 2013 ve výši 40 000,- Kč s účelem platby „finanční příspěvek“
výdajový doklad č. 65 ze dne 4. 2. 2013 ve výši 30 000,- Kč s účelem platby „finanční příspěvek“
výdajový doklad č. 142 ze dne 26. 2. 2013 ve výši 280 000,- Kč s účelem platby „oprava stodoly“
výdajový doklad č. 409 ze dne 30. 6. 2013 ve výši 90 000,- Kč s účelem platby „nákup materiálu“
výdajový doklad č. 435 ze dne 31. 7. 2013 ve výši 70 000,- Kč, účel platby nevyplněn

Obdobným způsobem nebyl doložen prvotní doklad ani k výdajovému dokladu č. 611 ze dne 31. 12. 2012 ve výši 90 000,- Kč. K tomuto dokladu bylo jako prvotní doklad doloženo pouze prohlášení podepsané starostou obce o použití uvedené částky na služby.

Dne 27. 2. 2013 byl zapsán do pokladní knihy příjem ve výši 70 000,- Kč (příjmový pokladní doklad č. 145), u kterého nebyl uveden účel platby. Tento příjem nenavazoval na žádný výběr hotovosti z bankovního účtu. V účetním deníku obce bylo o uvedeném příjmu účtováno již dne 26. 2. 2013 dokladem č. 44.

Z BÚ odešly v průběhu ledna - září 2013 tři prioritní platby:

20 000,- Kč dne 10. 4. 2013

5 000,- Kč dne 3. 5. 2013

19 500,- Kč dne 3. 7. 2013

Rovněž k těmto převodům nebyly doloženy žádné prvotní doklady (faktury, smlouvy apod.), které by tyto převody identifikovaly.

Dne 3. 5. 2013 byla na BÚ bezhotovostně převedena částka ve výši 15 000,- Kč a dne 21. 8. 2013 byl na BÚ proveden vklad hotovosti ve výši 270 000,- Kč. Rovněž u těchto plateb nebylo možné identifikovat jejich účel.

napraveno

Obec vyhotovovala účetní zápisy do účetních knih bez existence účetního dokladu. V účetním deníku bylo např. zaznamenáno zaúčtování účetního dokladu č. 7021 ze dne 30. 9. 2013, který nebyl předložen. Uvedeným zápisem byl snížen zůstatek účtu 321 – Dodavatelé o částku 253 422,- Kč a stav nákladového účtu 518 – Ostatní služby, aniž by toto účtování mělo vazbu ke konkrétním dodavatelským fakturám.

napraveno

Obcí nebyla provedena inventarizace účtů č. 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, č. 078, 081, 082, 088 - oprávký k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, dále nebyla provedena inventarizace podrozvahových účtů č. 985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva a č. 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Dne 27. 6. 2014 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2013, kde byla přijata nápravná opatření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla na odbor kontroly zaslána až dne 16. 7. 2014. Nebyla tak dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

nenapraveno

Obec k 31. 10. vykazovala v rozvaze na účtu 311 - Odběratelé částku 33 502,- Kč. Podle předložené evidence pohledávek měla obec k 31. 10. 2014 dvě nezaplacené faktury č. 5/2014 a 6/2014 v celkové výši 41 421,- Kč, dvě nesplacené měsíční splátky nájemného z ubytovny za prosinec 2013 a červenec 2014 v celkové výši 13 772,- Kč a dále předepsané splátky nájemného za tři obecní byty za listopad a prosinec v celkové výši 16 174,- Kč. Částka uvedená v rozvaze tak nesouhlasila s evidencí pohledávek.

napraveno

Kontrolou rozvahy k 31. 10. 2014 bylo zjištěno, že na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím měl být předepsán závazek ve výši 75 000,- Kč. Jedná se o neinvestiční příspěvek pro Základní školu Rapotice.

napraveno

Byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene č. RAP - 10001/2014 ze dne 27. 6. 2014. Pozemky, které byly dotčeny věcným břemenem, nebyly analyticky odděleny v účetnictví obce ani nebyly zajištěny jinými nástroji.

napraveno

Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu majetku ze dne 4. 6. 2014 byl obci převeden protiplynový automobil AVIE uvedena v zůstatkové ceně 53 383,- Kč. Obec dále uhradila poplatek za zápis do registru vozidel ve výši 800,- Kč (VPD č. 461, ze dne 30. 6. 2014). Automobil byl v účetnictví chybně oceněn částkou 110 597,- Kč, správně měl být oceněn reprodukční pořizovací cenou ve výši 54 183,- Kč.

napraveno

Byla předložena hlavní kniha za období říjen 2014, kde byly zjištěny záporné hodnoty u některých analytických účtů (např. analytické účty k syntetickým účtům 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 336 - Sociální zabezpečení a 378 - Ostatní krátkodobé závazky).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce RAPOTICE za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. (neprůkazné)
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení opravných položek k pohledávkám.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 2014 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	11,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	6,76 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,01 %
Ukazatel dluhové služby	9,32 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,36 %

Komentář: k 31. 12. 2014

Zůstatek účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl ve výši 1 581 250,- Kč

Zůstatek účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl ve výši 33 120,- Kč

RAPOTICE 9. června 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-


Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Miluše Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jiří Wasserbauer

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

Dne 9. června 2015

Ing. Jiří Bechný

starosta



podpis starosty

OBEC RAPOTICE

Hlavní 55

675 73 Rapotice

okr. Třebíč

Poučení

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 správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec RAPOTICE	Ing. Jiří Bechný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly