

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec

se sídlem Dolní Sokolovec 4, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579823
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2018 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. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 2019** 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 25. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Sokolovec
Dolní Sokolovec 4
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4

Hana Sobotková

Podklady předložili:

Tomáš Frühbauer - starosta
Lenka Kadlecová - místostarostka
Věroslava Venhauerová - 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 Sokolovec **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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Kontrolou předložených bankovních výpisů bylo zjištěno, že obec neúčtovala o finančních prostředcích vedených na účtu FIO BANKY ke dni 31. 12. 2018 ve výši 265 742,75 Kč. (Výpis č. 4 s počátečním stavem 128 Kč, příjem za prodej akcií České spořitelny ve výši 265 614,75 Kč ze dne 9. 11. 2018)

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

Kontrolou předložené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec inventarizovala účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 20 000 Kč (akcie České spořitelny), stejná částka byla vedena v evidenci i v účetnictví. K uvedenému datu obec již žádné akcie nevlastnila.

B. 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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec za rok 2018

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neprůkazné, neúplné)

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,97 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	46,68 %
Ukazatel likvidity	43,04

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

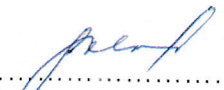
Dolní Sokolovec 25. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Dolní Sokolovec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 25. března 2019.

Tomáš Frühbauer

.....
starosta



.....
podpis starosty

Obec Dolní Sokolovec
Dolní Sokolovec 4
583 01

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Sokolovec	Tomáš Frühbauer
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 do 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 11. 2017 do 19. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2017 do 18. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn od 18. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2014

č. 1/3 dne 8. 2. 2018, zveřejněno od 8. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 2/6 dne 27. 2. 2018, zveřejněno od 27. 2. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 6. 2018 do 29. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 84)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 3)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 43 ze dne 7. 6. 2018 do č. 53 ze dne 30. 6. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2018 (příjmové pokladní doklady č. P20 ze dne 4. 6. 2018 do P37 ze dne 25. 6. 2018, výdajové pokladní doklady č. V16 ze dne 6. 6. 2018 do V21 ze dne 29. 6. 2018)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 18. 12. 2017, 13. 3. 2018, 21. 5. 2018, 13. 6. 2018, 29. 6. 2018 a 17. 9. 2018

Účetní závěrka obce Dolní Sokolovec za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018.

Činnost výborů - zápis kontrolního výboru ze dne 8. 7. 2018 (oprava traktoru, kontrola údržby zeleně), zápisy finančního výboru ze dne 9. 4. 2018, 4. 7. 2018 a 5. 10. 2018 (kontrola bankovních výpisů, kontrola pokladní knihy a kontrola stavu účtů)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2014
č. 15 dne 1. 10. 2018, zveřejněno od 1. 10. 2018 na internetových stránkách
č. 18 dne 22. 10. 2018, zveřejněno od 22. 10. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 120)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 4)
Faktury - faktura č. 015/2018 ze dne 20. 12. 2018 vystavená firmou JAROMÍR CULEK, TESÁŘI a POKRÝVAČI, Libická Lhotka, na částku 97 780 Kč, uhrazená dne 20. 12. 2018 - bankovní výpis KB č. 103,
faktura č. 1812383 ze dne vystavená firmou ROBERT URSTA, Fryšava, na částku 50 449,74 Kč, uhrazená dne 31. 10. 2018 (záloha 30 270 Kč) - bankovní výpis KB č. 86 a dne 17. 12. 2018 (doplatek 20 180 Kč) - bankovní výpis KB č. 102
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, ČNB, FIO BANKA - běžné účty)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 19. 9. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 31. 10. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 25. 1. 2019)
Mzdová agenda - předložena výplatní listina za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 29. 10. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0365 ze dne 4. 10. 2018 na akci "Částečná rekonstrukce obecního úřadu", žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 9. 1. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 29. 10. 2018, 12. 11. 2018 a 7. 12. 2018