

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkanov

se sídlem Vlkanov 15, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580139
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 **6. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 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 4. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlkanov

Vlkanov 15

582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185042571_2

Ing. Radka Pospíchalová

- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_1

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Stanislav Cihlář - starosta

Pavel Fiala - místostarosta

Anna Ráslová - 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 Vlkanov **byly zjištěny následující chyby a 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.,

Obec prodala pozemky na základě Kupní smlouvy ze dne 14. 8. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 14. 8. 2017, ale výše těchto pozemků nebyla uvedena ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 31. 12. 2017 na účtu 554 - Prodané pozemky. Uvedené pozemky byly účtovány přes účet 401 - Jmění účetní jednotky.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vlkanov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2020 sestaven a schválen ZO na jednání dne 1. 2. 2017, zveřejněn od 1. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Vlkanov ve dnech 8. 12. 2016 - 28. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen ZO na jednání dne 28. 12. 2016, zveřejněn od 28. 12. 2016 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Závěrečný účet - za rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn ve dnech 17. 5. 2017 - 7. 6. 2017 na internetových stránkách a na úřední desce - užší rozsah, schválen ZO na jednání dne 7. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 8. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce:

č. 2 schváleno dne 15. 6. 2017 zveřejněno od 15. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 1. 8. 2017 zveřejněno od 1. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 schváleno dne 5. 4. 2017 zveřejněno od 5. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Vlkanov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Pokladní doklady - za měsíc květen roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 22 - 28)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Účetní doklady - za měsíc září roku 2017 (bankovní výpisy č. 36 - 39 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky a.s.)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2017 (vodné, psi)

Mzdová agenda - předpisy mezd za měsíc září roku 2017

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc září roku 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017 (u účtu 902)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (Komerční banka a.s., ČNB)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 1 - 10)
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 1 - 50)
Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 1. 2017 na vedení obecní kroniky
- ze dne 1. 11. 2017 na dočišťovací práce v obecních lesích
- ze dne 1. 11. 2017 na úklid návsi a údržba záhonu s růžemi

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO:

jednání dne 28. 12. 2016

jednání dne 1. 2. 2017

jednání dne 1. 3. 2017

jednání dne 5. 4. 2017

jednání dne 17. 5. 2017

jednání dne 7. 6. 2017

jednání dne 6. 9. 2017

jednání dne 25. 9. 2017

Činnost výborů ZO:

kontrolní výbor:

- ze dne 30. 3. 2017 (kontrola plnění usnesení č. 1 - 2)
- ze dne 28. 6. 2017 (kontrola plnění usnesení č. 3 - 6)
- ze dne 27. 9. 2017 (kontrola plnění usnesení č. 9)

finanční výbor:

- ze dne 31. 3. 2017 (kontrola došlých faktur)
- ze dne 31. 5. 2017 (kontrola hotovosti v pokladně)
- ze dne 31. 8. 2017 (kontrola pokladní knihy)

Účetní závěrka obce Vlkanov za rok 2016 schválena ZO na jednání dne 7. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 4 ze dne 5. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 5. 10. 2017 - dosud
- č. 5 ze dne 10. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 10. 11. 2017 - dosud
schválena zastupitelstvem obce:
- č. 6 ze dne 6. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 6. 12. 2017 - dosud
na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí
do jejich listinné podoby

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

Účtový rozvrh - na rok 2017 sestaven a předložen ke kontrole

Kniha došlých faktur - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 1 - 72)

Kniha odeslaných faktur - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 1 - 15)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB, a.s. - bankovní výpisy č. 50 - 52)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (příjmový pokladní doklad č. 16, výdajové
pokladní doklady č. 38 a 39)

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017

- Plán inventur ze dne 25. 9. 2017

