

Č. j.: KUJI 29974/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Služátky

se sídlem Služátky 8, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO 00179779
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. dubna 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 **3. května 2018** jako jednorázové 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 3. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Služátky

Služátky 8

582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175037130_9

Jaroslav Pachr

Podklady předložily:

Zdeňka Fritschová - místostarostka

Václava Chladová - 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 Služátky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem Rozpočtové opatření (dále RO) č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 06.03.2017 - na internetových stránkách obce bylo schválené RO zveřejněno až od 17.05.2017, RO č. 3 bylo schváleno dne 05.05. - zveřejněno od 14.06., RO č. 6 bylo schváleno dne 04.09. - zveřejněno od 22.11., RO č. 7 bylo schváleno dne 13.10. - zveřejněno od 22.11. a RO č. 9 bylo schváleno dne 09.11. - zveřejněno od 28.12.2017. Uvedená schválená rozpočtová opatření tak byla na internetových stránkách obce zveřejněna za delší dobu než stanoví § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Služátky byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období let 2018 až 2020 přijat zastupitelstvem dne 19.12.2016 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 01.03.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30.11. do 19.12.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 19.12.2016 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 01.03.2017

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 4 dne 16.06.2017 - na internetových stránkách zveřejněn od 21.06. a RO č. 5 schváleno dne 14.11. - zveřejněno od 17.11.2017

starostou obce schváleno RO č. 1 dne 10.02. - zveřejněno od 08.03., RO č. 2 schváleno dne 06.03. - zveřejněno od 17.05., RO č. 3 schváleno dne 05.05. - zveřejněno od 14.06., RO č. 6 schváleno dne 04.09. - zveřejněno od 22.11., RO č. 7 schváleno dne 13.10. - zveřejněno od 22.11., RO č. 8 schváleno dne 31.10. - zveřejněno od 22.11., RO č. 9 schváleno dne 09.11. - zveřejněno od 28.12. a RO č. 10 schváleno dne 27.12. - zveřejněno od 29.12.2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 05.04. do 16.06.2017 - zastupitelstvem projednán a schválen bez výhrad dne 16.06.2017 - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.06.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za rok 2017 (01 - 114)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2017 (01 - 05)

Faktura - č. 20170024 ze dne 14.06.2017 na 300.000 Kč - úhrada dne 28.06.2017 (dč.82)

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 12, ČNB č. 15 - 16)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (154 - 170)

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (122 - 128)

Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 27.09.2017 s účetní obce

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné)

Evidence majetku - vedena v PC

Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 30.12.2017 - školení členů inventarizační komise dne 10.01.2018 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 10.01.2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 07.11.2014

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 16.06.2017

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o koupi pozemku ze dne 22.12.2016 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25.01.2017 - koupě schválena zastupitelstvem dne 20.12.2016; smlouva o prodeji pozemků ze dne 02.02.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 15.02.2017 - záměr prodeje zveřejněn od 12.12. do 30.12.2015 - prodej schválen zastupitelstvem dne 20.12.2016

Darovací smlouvy - ze dne 23.03.2017 o poskytnutí finančního daru obcí jinému subjektu - dar schválen zastupitelstvem dne 03.03.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01909.0539 ze dne 27.09.2017 o poskytnutí neinvestiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny na akci " Oprava obecních komunikací - cesta ke Křížku" - žádost o dotaci ze dne 26.06.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 03.01.2018

Dohody o provedení práce - ze dne 02.10.2017 na roznos volebních lístků, přípravu a úklid volební místnosti, ze dne 16.10.2017 na úklid a pomocné práce, ze dne 04.11.2017 na výpomoc při posvícení ve Služátkách

Vnitřní předpisy a směrnice - ze dne 01.09.2017 o oběhu účetních dokladů, ze dne 19.12.2017 o inventarizaci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19.12.2016; ze dne 03.03., 07.04., 16.06., 15.08., 14.11. a 28.12.2017

Zápisy finančního a kontrolního výboru ze dne 10.02.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Služátky za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající ve vzniku ptřestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

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	3,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	18,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,69 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	42,90 %
Ukazatel likvidity	5,23

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

Dluh **obce Služátky nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Služátky 3. května 2018

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.

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

Dne 3. května 2018

Zdeňka Fritschová

místostarostka



podpis místostarostky

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 Služátky	Zdeňka Fritschová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly