

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. června 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 12. června 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 12. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ždírec
Ždírec 23
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo: 20175056563_8
- kontrolor: Ing. Michael Vecheta
pověření číslo 20185081430

Podklady předložili:

Pavel Dobrovolný - starosta
Olga Šrámková - 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 Ždírec 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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle předložené Inventarizační zprávy, inventurních soupisů a Rozvahy k 31. 12. 2017 byly zjištěny rozdíly skutečného stavu a stavu v inventarizaci. Např. účet 331 - Zaměstnanci vykazoval účetní stav 19.722,- Kč, v inventarizaci uveden stav 15.871,- Kč, účet 081 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku vykazoval účetní stav 361.609,- Kč, v inventarizaci uveden stav 353.539,- Kč, účet 342 - Ostatní daně a poplatky vykazoval účetní stav 3.629,- Kč, v inventarizaci uveden stav 3.097,- Kč, apod. Rozdíly nebyly ničím doloženy.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2018 - 2020 sestaven a schválen ZO jednání dne 23. 11. 2016, zveřejněn na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Ždírec, 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 Ždírec ve dnech 10. 12. 2016 - 31. 12. 2016

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

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 schváleno dne 4. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Ždírec, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 2 schváleno dne 27. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Ždírec, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - za rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Ždírec ve dnech 10. 6. 2017 - 28. 6. 2017, schválen ZO na jednání dne 28. 6. 2017 s výrokem - bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Ždírec, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

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

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 1 - 162)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 1 - 5)

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní výpis č. 106 - 116 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.)

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

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (výdajový pokladní doklad a příjmový pokladní doklad č. 53 - 58)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (odpady, vodné, stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouvy o dílo - č. 24-SOD-2017-193 ze dne 5. 5. 2017 na akci "Oprava místních komunikací v obci Ždírec"

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 31. 10. 2017, právní účinky vkladu ke dni 31. 12. 2017, koupě schválena ZO na jednání dne 26. 4. 2017

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 6. 11. 2017, právní účinky vkladu ke dni 6. 11. 2017, koupě schválena ZO na jednání dne 27. 1. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Ždírec, smlouva o poskytnutí dotace POVV ZZ01909.0368 na akci "Oprava místních komunikací v obci Ždírec" ze dne 4. 10. 2017, poskytnuta dotace ve výši 120.000,- Kč, faktura č. 1241730194 ze dne 29. 11. 2017 na částku 215.410,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 28. 12. 2017 (výpis č. 114 k účtu vedenému u Komerční banky a.s., Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2018)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 15. 10. 2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2018

Dohoda o provedení práce - ze dne 5. 1. 2017 na úklid vnitřních prostor v budově obecního úřadu ve Ždírci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO:

jednání dne 28. 12. 2016, 25. 1. 2017, 22. 2. 2017, 29. 3. 2017, 26. 4. 2017, 31. 5. 2017, 28. 6. 2017, 2. 8. 2017, 30. 8. 2017, 4. 10. 2017, 25. 10. 2017, 29. 11. 2017 a 27. 12. 2017

Činnost výborů ZO:

předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2017, ze dne 17. 4. 2017, ze dne 18. 8. 2017

předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16. 3. 2017, ze dne 11. 5. 2017

Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena ZO na jednání dne 28. 6. 2017

C. 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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2017

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)

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	0,81 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	18,44 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	41,46 %
Ukazatel likvidity	1,16
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh obce Ždírec 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.

Ždírec 12. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižková 57, 587 33 Jihlava
44

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pejcha
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

Vecheta
.....
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.

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

Dne 12. června 2018

Pavel Dobrovolný

.....
starosta

Dobrovolný
.....
podpis starosty



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 Ždírec	Pavel Dobrovolný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

VYVŠETĚNO DNE 12.6.2018

[Signature]

SODRŽENO DNE 31.7.2018

[Signature]

