

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

Dne 18. března 2015

.....  
Josef Koubek

.....  
starosta



.....  
podpis starosty



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Záborná	Josef Koubek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

Vyřídila: 12.5.2015

Seřadila: 27.5.2015



## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žitkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 15121/2015 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná

se sídlem Záborná 49, 588 13 Polná, IČO 00543781  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 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 22. září 2014 jako dílčí přezkoumání a dne 18. března 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 18. března 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Záborná  
Záborná 49  
588 13 Polná

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 584/14

Jaroslav Páchr

**Podklady předložili:**

Josef Koubek - starosta  
Jiřina Chvátalová - 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 Záborná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Pisemnosti využité při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Záborná byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2014 ze dne 13.02.2014  
Závěrečný účet - za rok 2013 projednání a schválení zastupitelstvem dne 08.05.2014  
Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn od 28.01. do 13.02.2014  
Rozpočtový výhled - na období let 2014 až 2016 ze dne 13.02.2014  
Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 31.03., č. 2 ze dne 30.04., č. 3 ze dne 30.05., č. 4 ze dne 30.06. a č. 5 ze dne 31.07.2014  
Pravidla rozpočtového provizoria - pro první čtvrtletí roku 2014 ze dne 21.11.2013  
Účetní doklady - za srpen 2014 (ČNB č. 150011, GEMB č. 110071 - 110079)  
Mzdová agenda - za červenec 2014  
Evidence majetku - vedena v PC  
Pokladní doklady - za srpen 2014 (120 - 132)  
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.08.2014  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno dne 29.10.2010  
Bankovní výpisy - za srpen 2014 (ČNB č. 11, GEMB č. 71 - 79)  
Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2014  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.08.2014  
Pokladní kniha (deník) - za srpen 2014  
Rozvaha - sestavena ke dni 31.08.2014  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.08.2014  
Kniha odeslaných faktur - za leden až srpen 2014 (01 - 04)  
Účetní deník - k 31.08.2014  
Kniha došlých faktur - za leden až srpen 2014 (01 - 80)  
Účtový rozvrh - platný pro rok 2014  
Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna  
Smlouva o výpůjčce - ze dne 23.05.2014 na výpočetní techniku  
Dohody o provedení práce - ze dne 02.05.2014 na distribuci volebních listků, ze dne 22.05.2014 na přípravu a úklid volební místnosti, ze dne 01.06.2014 na usazení značek  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do EP (ÚZ 98348), Fond Vysočiny (smlouva FV00770.0016 ze dne 06.03.2014), Program obnovy venkova Vysočiny (smlouva ZZ00789.0204 ze dne 05.06.2014)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21.11.2013, ze dne 13.02., 08.05. a 24.07.2014  
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014  
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20.03. a 19.06.2014  
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.01., 02.05. a 26.08.2014  
Schválení účetní závěrky obce za rok 2013 dne 08.05.2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25.09. a 18.12.2014  
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31.12.2014  
Rozpočtová opatření - č. 6 ze dne 30.09.2014, č. 7 ze dne 31.10.2014, č. 8 ze dne 28.11.2014 a č. 9 ze dne 31.12.2014  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2014  
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2014



Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2014  
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2014  
Účetní deník - ke dni 31.12.2014  
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2014  
Kniha došlých faktur - za období září až prosinec 2014 (81 - 122)  
Kniha odeslaných faktur - za období září až prosinec 2014 (05 - 06)  
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2014  
Inventurní soupisy majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31.12.2014  
Plán inventur a jmenování inventarizační komise ze dne 11.12.2014  
Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2015  
Mzdová agenda - předpisy mezd za prosinec 2014  
Evidence majetku - vedena v PC  
Účetní doklady - za prosinec 2014 (ČB č. 150016 - 150017, GEMB č. 110111 - 110120)  
Pokladní doklady - za prosinec 2014 (173 - 187)  
Bankovní výpisy - za prosinec 2014 (ČNB č. 16 a 17, GEMB č. 111 - 120)  
Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku ze dne 29.08.2014 s právní účinností k 01.09.2014, smlouva o prodeji pozemku ze dne 08.10.2014 s právní účinností k 16.10.2014, smlouva o prodeji pozemku ze dne 12.11.2014 s právní účinností k 28.11.2014  
Smlouvy o věcných břemenech - č. JI-014330023683/002 ze dne 18.08.2014 a č. JI-014130006066/001 ze dne 10.11.2014 s E.ON Distribuce, a.s. s právní účinností k 19.09. resp. k 21.11.2014  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do zastupitelstva obce (ÚZ 98187)  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 02.11.2014  
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2014  
Darovací smlouva - ze dne 27.11.2014 o finančním daru obci od Kraje Vysočina  
Dohody o provedení práce - ze dne 01.10.2014 šest dohod na úklid volební místnosti, ze dne 02.10.2014 na distribuci volebních lístků, ze dne 01.11.2014 na zednické práce  
Smlouvy o dílo - č. 337/2014 ze dne 24.09.2014 s firmou IPOS PS s.r.o. Jihlava na vybudování bezbariérového chodníku, č. 1406503 ze dne 01.09.2014 s firmou Agroprojekt Jihlava, spol. s r.o. na vypracování projektu akce "Záborná - obnova propustku"  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvám o prodeji pozemků  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 25.09., 02.11. a 11.12.2014

### C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Dne 08.05.2014 byl zastupitelstvem projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2013, ale jeho projednání však nebylo uzavřeno zákonným vyjádřením. V zápise ze zastupitelstva bylo pouze uvedeno, že: "Zastupitelstvo obce schvaluje závěrečný účet obce Záborná za rok 2013".

#### **napraveno**

Při kontrole údajů uvedených ve výkazech Fin 2-12M (plnění rozpočtu), rozvahy, přílohy a výkazu zisku a ztráty, sestavených ke dni 31.08.2014, bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. ze zůstatku účtu 031 - Pozemky uvedeném v rozvaze nebyla odečtena hodnota pozemků prodaných (příjem částky 2.700 Kč dne 29.08.2014 - PPD č. 131 a 132), hodnota prodaných pozemků nebyla zaúčtována na účtu

554 - Prodané pozemky ve výkazu zisku a ztráty, v části H přílohy nebyla hodnota pozemků upravena o pozemky prodané, atd.  
napraveno

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření obce Záborná za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

##### 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, 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	0,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,04 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	60,24 %

V Záborné 18. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Židkova 17, 587 33 Jihlava

Jaroslav Pacher

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání