

Č. j.: KUJI 17743/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná

se sídlem Záborná 49, 588 13 Polná, IČO: 00543781
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 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 **30. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **12. března 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 12. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Záborná
Záborná 49
588 13 Polná

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_10
- kontrolor:
pověření číslo 20175037130_2

Miloslava Neubauerová

Jaroslav Pachr

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. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Záborná byly využity následující písemnosti:

Smlouva o dílo - ze dne 25.05.2017 na rekonstrukci dětského hřiště v Záborné

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017

Bankovní výpisy - za měsíc září 2017 (MMB č. 2017/91 - 2017/100, ČNB č. 10)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 09.05. do 25.05.2017 a na internetových stránkách obce zveřejněn od 10.05. do 25.05.2017 - závěrečný účet schválen zastupitelstvem bez výhrad dne 25.05.2017 - schválený závěrečný účet na internetových stránkách obce zveřejněn od 26.05.2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2017

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 25.05.2017

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 23.03., 22.06. a 27.09.2017

Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 17.03., 07.06. a 29.09.2017

Smlouvy ostatní - veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 ze dne 26.05.2017 o poskytnutí dotace obcí jinému subjektu

Smlouvy o převodu majetku - dvě smlouvy o prodeji pozemků s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.03. a 14.09.2017

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

Pokladní doklady - za měsíc srpen a září 2017 (95 - 125)

Účetní doklady - za měsíc září 2017 (MMB č. 110091 - 110100, ČNB č. 150010)

Darovací smlouvy - dvě smlouvy o poskytnutí finančních darů obcí jiným subjektům ze dne 02.03. a 17.08.2017

Dohody o provedení práce - ze dne 02.01.2017 na zpracování kroniky, ze dne 01.06.2017 na úklid obce a na úpravu terénu u hřiště, ze dne 03.07.2017 na údržbu zeleně a úklid obce

Knihy došlých faktur - za období leden až září 2017 (01 - 82)

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 23.02.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 06.03.2017

Účetní deník - za měsíc září 2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce od 04.02. do 23.02.2017 a na internetových stránkách obce od 06.02. do 23.02.2017

Evidence majetku - vedena v PC

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2017 stanovena zastupitelstvem dne 29.12.2016

Knihy odeslaných faktur - za období leden až září 2017 (01 - 04)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku zveřejněn od 07.01. do 24.01.2017 - prodej schválen zastupitelstvem dne 23.02.2017; záměr prodeje pozemku zveřejněn od 25.05. do 17.06.2017 - prodej schválen zastupitelstvem dne 17.08.2017

Smlouva nájemní - ze dne 25.05.2017 o pronájmu nebytových prostor obcí jinému subjektu

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.12.2016; ze dne 23.02., 25.05. a 17.08.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2017

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 02.11.2014

Pokladní kniha - za měsíc srpen a září 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2017

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 1 dne 11.05. - na internetových stránkách obce zveřejněno od 09.06.2017, RO č. 2 dne 18.07. - na internetových stránkách obce zveřejněno od 18.07.2017; zastupitelstvem obce schváleno RO č. 3 dne 17.08. - na internetových stránkách obce zveřejněno od 17.08.2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2017

Rozpočtový výhled - na období let 2017 až 2018 přijat zastupitelstvem dne 12.11.2015 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 06.03.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2019 a 2020, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 a 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 16. 10. do 9. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je uvedeno, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby od 10. 11. 2017 - dosud

Rozpočtová opatření:

- schválena starostou obce (starostovi udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových změn ve výdajové části do výše 300 000,- Kč)

- č. 4 dne 3. 10. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 16. 10. 2017 - dosud

- č. 5 dne 12. 10. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 19. 10. 2017 - dosud

- č. 6 dne 16. 11. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 6. 12. 2017 - dosud

- č. 7 dne 28. 12. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 28. 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 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

Účetní deník - za měsíc prosinec roku 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 3700001 až 3700112)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 3700001 až 3700008)

Faktura - číslo 1384/017 vystavena dne 10. 7. 2017 ve výši 327 970,50 (faktura zaplacená dne 27. 7. 2017, číslo výpisu 76)

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní účet MONETA Money Bank, a.s., doklady číslo 110131 až 110139, číslo výpisu 2017/131 až 2017/139)

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

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 17000156 až 17000169)

Evidence majetku - vedena v PC

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

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2017

- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2017

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouva o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 24. 8. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 10. 2017 (záměr prodeje

pozemku zveřejněn od 25. 5. do 17. 6. 2017 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 8. 2017)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace ZZ01909.0222 uzavřena dne 13. 7. 2017 ve výši 120 000,- Kč na realizaci akce „Rekonstrukce dětského hřiště v Záborné“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2017 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 9. 2017)

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ZZ01908.0049 uzavřena dne 11. 4. 2017 ve výši 15 120,- Kč na realizaci akce „Setkání rodáků a přátel Záborné“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 2. 2017 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 10. 2017)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 5. 10. 2017 (příprava a úklid sálu, kompletace a roznáška volebních lístků), dne 2. 11. 2017 (hrabání listí, ozdobení vánočních stromů, opravy osvětlení a údržba webových stránek)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 9. 11. 2017

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 14. 12. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Podle předložených smluv obec s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.03. a 14.09.2017 prodala dva pozemky, ale jejich hodnota nebyla ze zůstatku účtu 031 - Pozemky vykázáném v rozvaze sestavené ke dni 30.09.2017 odečtena.

Napraveno

Podle údajů uvedených ve smlouvách o prodeji pozemků s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.03. a 14.09.2017 obec prodala dva pozemky, ale jejich hodnota nebyla vykázána v zůstatku účtu 554 - Prodané pozemky uvedeném ve výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.09.2017.

Napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záborná za rok 2017

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 2017 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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,55 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	55,87 %
Ukazatel likvidity	58,21

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh **obce Záborná 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.

Záborná 12. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Miloslava Neubauerová

.....
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.

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 12. března 2018



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