

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice

se sídlem Vystrčenovice 4, 588 56 Telč, IČO 00373982
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. srpna 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 **19. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **19. 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 19. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vystrčenovice
Vystrčenovice 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 20175037130_9

Podklady předložili:

Ing. Vladimír Drexler - starosta
Marie Maříková - 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 Vystrčenovice **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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje
Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 31.12.2017 byl zjištěno, že na příjmové položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR byla vykázána částka 10.713 Kč a ve výdajové části na § 6114 - Volby do Parlamentu ČR byla položkově uvedena celková částka 10.713 Kč. Ničím nebylo doloženo provedení příslušného rozpočtového opatření a příslušná úprava rozpočtu byla provedena pouze účetně.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice byly využity následující písemnosti:

Účetní doklady - za měsíc srpen 2017 (ČS č. 1282 - 1318, ČNB č. 809)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - dohoda o poskytnutí účelové dotace obcí jinému subjektu ze dne 15.08.2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.08.2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc srpen 2017

Bankovní výpisy - za měsíc srpen 2017 (ČS č. 053 - 060, ČNB č. 9)

Pokladní kniha - za měsíc červenec a srpen 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.08.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.08.2017

Pokladní doklady - za měsíc červenec a srpen 2017 (537 - 550)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 05.11.2014

Dohody o provedení práce - ze dne 02.04.2017 na vyčištění lesních mýtin, ze dne 10.07.2017 na sečení obecního prostranství

Evidence majetku - vedena v PC

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.08.2017

Rozpočtové opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 1/2017 dne 05.06.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.06.2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.08.2017

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 15.12.2016 - schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15.12.2016; ze dne 31.01., 08.03. a 05.06.2017

Kniha odeslaných faktur - za období leden až srpen 2017 (01 - 02)

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce od 28.11. do 15.12.2016

Rozpočtový výhled - na období let 2016 až 2017 přijat zastupitelstvem dne 28.12.2013, na období let 2018 až 2019 dne 08.12.2015

Darovací smlouva - smlouva o poskytnutí finančního daru obcí jinému subjektu ze dne 22.08.2017

Vnitřní předpis a směrnice - zastupitelstvem dne 21.06.2016 schválená směrnice č. 1-2016 pro hospodaření obce Vystrčenovice

Kniha došlých faktur - za období leden až srpen 2017 (01 - 81)

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

Účetní deník - za měsíc srpen 2017

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 05.06.2017

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28.06.2017

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 02.07.2017

Závěrečný účet - za rok 2016 projednán a schválen bez výhrad v zastupitelstvu dne 05.06.2017 - návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30.04. do 05.06.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.06.2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 schválen zastupitelstvem dne 06.12.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 06.12.2017

Rozpočtové opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 2 dne 06.12.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 06.12.2017

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

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za období září až prosinec 2017 (82 - 138)

Kniha odeslaných faktur - za období září až prosinec 2017 (03 - 09)

Faktura - č. FV23/2017 ze dne 30.11.2017 na 283.787 Kč - úhrada dne 27.12.2017 (200.000 Kč) a dne 28.12.2017 (83.787 Kč) - výpis ČS č. 012

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 012, ČNB č. 16 - 17)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 1458 - 1529, ČNB č. 816 - 817)

Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2017

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2017 (565 - 583)

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

Evidence majetku - vedena v PC

Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 06.12.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 06.12.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 25.01.2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Darovací smlouvy - dvě smlouvy o poskytnutí finančních darů obcí jiným subjektům ze dne 20.11. a 06.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č ZZ01909.00560 ze dne 27.09.2017 o poskytnutí investiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny na akci "Přístřešek na kontejnery" - žádost o dotaci ze dne 27.06.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 08.01.2018

Dohody o provedení práce - ze dne 11.09.2017 na obalení knih, revizi knižního fondu a úklid knihovny, ze dne 01.11.2017 na úpravu www stránek obce, ze dne 01.11.2017 na údržbu a opravu prvků dětského hřiště

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 04.09., 01.11. a 06.12.2017

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 29.11.2017

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 01.12.2017

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předsedkyní finančního výboru byla zastupitelstvem obce jmenována Ing. Svobodová, která současně vykonává funkci místostarostky obce.

napraveno

Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že v některých případech výdajové pokladní doklady (dále VPD) neobsahovaly závazné náležitosti. Na přiložených výplatních listinách u VPD chyběly podpisy příjemců vyplacených odměn (viz. VPD 544 ze dne 18.07. a VPD 550 ze dne 20.08.2017) a na vyúčtování proplacených cestovních náhrad (viz VPD 537 ze dne 01.07. a VPD 548 ze dne 10.08.2017) nebyly vyznačeny podpisové záznamy osob, které pracovní cestu vykonaly a vyúčtovaly.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

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	0,85 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,19 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	59,39 %
Ukazatel likvidity	193,06
Fiskální pravidlo <i>(podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)</i>	0,00 %

Dluh **obce Vystrčenovice 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.

Vystrčenovice 19. dubna 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.

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

Dne 19. dubna 2018



Ing. Vladimír Drexler

.....
starosta

.....
podpis

OBEC
VYSTRČENOVICE
588 56 Telč

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 Vystrčenovice	Ing. Vladimír Drexler
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly