

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 22084/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krátká Ves

se sídlem Krátká Ves 31, 582 22 Přibyslav, IČO: 00267708
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 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 **28. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **17. dubna 2019** 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 17. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krátká Ves
Krátká Ves 31
582 22 Přibyslav

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_9

Ing. Kateřina Hamanová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Mgr. Lucie Hlaváčová - starostka

Petra Gregorová - účetní

Jiří Ondráček - místostarosta

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 Krátká Ves **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.,

Starostce obce byla zastupitelstvem obce svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření, a to do výše 20 000 Kč na položku (usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2018). Při schvalování rozpočtového opatření č. 1 a č. 2 došlo v několika případech k překročení zastupitelstvem stanoveného limitu pro starostku obce (např. na položce 5169 - Nákup ostatních služeb byla starostou obce schválena částka 100 000 Kč, na položce 5171 - Opravy a udržování byla starostou obce schválena částka 350 000 Kč).

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.,

V inventurním soupisu k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla vykázána i hodnota akcií České spořitelny, a.s. ve výši 20 000 Kč. Dle doloženého výpisu z účtu Centrálního depozitáře cenných papírů však obec tyto akcie již nevládní. Hodnota těchto akcií tak již neměla být vykázána v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018.

Obec při inventarizaci majetku a závazků neověřila skutečný stav evidovaný na rozvahových účtech 079 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru hmotných movitých věcí. Na rozvahovém účtu 079 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku byla vykázána hodnota 72 972 Kč 08, ale podle předložené majetkové evidence je hodnota opravěk k tomuto majetku 37 000 Kč. Na rozvahovém účtu 081 - Oprávky ke stavbám byla vykázána hodnota 2 137 893,90 Kč, ale podle předložené majetkové evidence je hodnota opravěk k tomuto majetku 2 064 081 Kč. Na rozvahovém účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru hmotných movitých věcí byla vykázána hodnota 393 147,60 Kč, ale podle předložené majetkové evidence je hodnota opravěk k tomuto majetku 360 458 Kč. Uvedené rozdíly nebyly ničím doloženy

B. 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 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole výkazu FIN 2-12 ke dni 31. 10. 2018 bylo zjištěno, že čerpání výdajů na paragrafu 5512 bylo oproti rozpočtu překročeno. Rozpočet byl schválen ve výši 19 100 Kč, čerpání bylo ve výši 28 052 Kč.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krátká Ves za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)*

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,12 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	46,44 %
Ukazatel likvidity	223,85

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

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krátká Ves 17. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Krátká Ves s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 17. dubna 2019.

Mgr. Lucie Hlaváčová

.....
starostka

.....
podpis starostky

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Krátká Ves	Mgr. Lucie Hlaváčová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krátká Ves byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 do 9. 7. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 1. 2018

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 5. 2018 do 11. 6. 2018, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 23. 6. 2018 na internetových stránkách obce

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 10. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 10. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 10. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 10. 2018

Faktura - č. 180102174 (v KDF č. 33) za zahradní domek v hodnotě 19 999 Kč vč. DPH ze dne 30. 4. 2018, splatná dne 14. 5. 2018, uhrazená dne 07. 5. 2018 (výpis KB č. 43)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 10. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB),

Účetní doklady - za měsíc červenec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 67 až 76 – Komerční banka a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 10. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červenec a srpen 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 51 až 62)

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (vodné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až říjen 2018

Mzdová agenda - Souhrnná mzdová listina za říjen 2018

Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 2. 10. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 03. 10. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 14. 8. 2018 do 29. 8. 2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 500 Kč na úhradu provozních výdajů ze dne 20. 2. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2018 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 26. 02. 2018)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 500 Kč na úhradu provozních výdajů ze dne 19. 4. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 16. 4. 2018)

Dohody o provedení práce - 2. 7. 2018 (oprava na plácku - zdění, omítání WC) a ze dne 2. 5. 2018 (sekání obecního prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2017, 8. 1. 2018, 12. 2. 2018, 12. 3. 2018, 9. 4. 2018, 7. 5. 2018, 11. 6. 2018, 9. 7. 2018 a 13. 8. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru - ze dne 19. 3. 2018, 9. 4. 2018 a 17. 9. 2018 (kontrola pokladních dokladů)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru - ze dne 25. 6. 2018 a 24. 9. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018):

č. 1 dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce

č. 2 dne 31. 12. 2018, zveřejněno od 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Knihy došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 1 až 102)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB),

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 201018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 105 až 116 – Komerční banka a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 92 až 101)

Evidenční majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období listopad a prosinec 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 11. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2018

Mzdová agenda - Výplatní listina za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění dotací:

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ZZ02340.0337 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava povrchu plácku v obci“ ze dne 22. 10. 2018

- Žádost o dotaci ze dne 6. 6. 2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 11. 2018

- Faktura č. 2018201 (v KDF č. 87) vystavená dne 9. 11. 2018 na částku 224 595 Kč vč. DPH za občerstvení a úklidové prostředky (dodavatel BAGIFLOOR), uhrazená bankovním převodem dne 23. 11. 2018 (výpis KB č. 114)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 11. 2018, 19. 11. 2018, 10. 12. 2018 a 20. 12. 2018