

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 33389/2016 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tři Studně**

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žakovou horou, IČO: 00842214
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 10. 2015 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 2015** jako dílčí přezkoumání a **22. dubna 2016** jako konečné přezkoumání a 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 22. dubna 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně
Tři Studně 25
592 04 Fryšava pod Žakovou horou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Hana Sobotková
pověření číslo 582/15
- kontrolor: Helena Vaničková, DiS.
pověření číslo 597/15

Podklady předložil:

Ing. Emil Dvořák - 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 Tří Studně **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tří Studně byly využity následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2015

Schválený rozpočet - rok 2015 schválený zastupitelstvem dne 27. 2. 2015

Pokladní doklady - příjmové doklady č. 87 z 1. 8. 2015 - č. 145 z 28. 8. 2015, výdajové doklady č. 63 z 4. 7. 2015 - č. 84 z 31. 8. 2015

Účtový rozvrh - rok 2015

Darovací smlouvy - smlouva ze dne 23. 3. 2015, dar pozemků obci, parcela č. 114/5 - podíl 5/48, parcela č. 128/9, č. 130/4, č. 131/15 a č. 131/16 - podíl 1/2, právní účinky vkladu na KÚ dne 25. 3. 2015,

smlouva ze dne 17. 3. 2015, dar pozemků obci, parcela č. 126/7 a č. 126/14, právní účinky vkladu na KÚ dne 25. 3. 2015

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky za rok 2014 zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015

Bankovní výpisy - 3x výpisy Komerční banky č. 37, č. 14 a č. 9 k 30. 9. 2015 a výpis Česká národní banka č. 9 k 30. 9. 2015 - běžné účty, výpis Komerční banky č. 9 k 30. 9. 2015 - úvěrový účet

Knihy došlých faktur - k 30. 9. 2015

Rozpočtový výhled - rok 2014 - 2017 projednán zastupitelstvem dne 30. 12. 2014

Hlavní kniha - k 30. 9. 2015

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijetí opatření ze dne 24. 6. 2015, doručeno na kraj dne 29. 6. 2015

Rozvaha - k 30. 9. 2015

Evidence majetku - přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku k 30. 9. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 30. 12. 2014, 4. 2., 27. 2., 1. 4., 2. 5., 3. 6., 24. 6., 22. 7. a 2. 9. 2015

Závěrečný účet - rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2015 do 24. 6. 2015, elektronicky od 7. 6. 2015 do 24. 6. 2015, projednán a schválen zastupitelstvem dne 24. 6. 2015

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2015

Odměňování členů zastupitelstva - platná výše odměn neuvolněných zastupitelů pro rok 2015

Návrh rozpočtu - rok 2015 zveřejněn na úředních deskách od 9. 2. 2015 do 27. 2. 2015

Knihy odeslaných faktur - k 30. 9. 2015

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 30 z 1. 8. 2015 - č. 33 z 31. 8. 2015

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2015

Pokladní kniha - za měsíc červenec - srpen 2015

Faktura - č. 1015026 vystavená dne 7. 9. 2015 na částku 210 410,- Kč (infrastruktura k 8 RD), uhrazená dne 21. 9. 2015 - bankovní výpis č. 36

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2015

Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2015 stanovena zastupitelstvem dne 30. 12. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy o činnosti výborů - zápisy kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2015 a 14. 10. 2015, zápisy finančního výboru z 9. 3. 2015 a 9. 9. 2015
Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / 24. 10. 2015 a č. 2 / 23. 12. 2015- schválena zastupitelstvem
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015
Rozvaha - k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015
Hlavní kniha - k 31. 12. 2015
Pokladní kniha - k 31. 12. 2015
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015
Evidence poplatků - k 31. 12. 2015 - psi, odpady
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2015
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2015
Evidence majetku - k 31. 12. 2015
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 50 z 18. 12. 2015 - č. 51 z 31. 12. 2015
Pokladní doklady - č. V 109 z 14. 12. 2015 - V 126 z 31. 12. 2015 a č. P 196 z 2. 12. 2015 - P 213 z 30. 12. 2015
Bankovní výpisy - 3x výpis Komerční banky a výpis České národní banky č. 12 se zůstatky k 31. 12. 2015 - běžné účty, výpis Komerční banky k 31. 12. 2015 - úvěrový účet
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01120.0303 z 8. 7. 2015 "Obytný soubor 8 RD - 6. etapa, komunikace k RD"
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015
Účtový rozvrh - rok 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápis z 24. 10. 2015 a 23. 12. 2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Na základě kontroly předložené směnné smlouvy ze dne 11. 6. 2014 bylo zjištěno, že obec o směně pozemků k 31. 12. 2014 neúčtovala. Právní účinky vkladu na katastr nastaly dne 13. 6. 2014.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2015 nebyla zjištěna žádná 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	5,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,77 %
Ukazatel dluhové služby	9,32 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	39,47 %

Dlouhodobé závazky vedené na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry činily k 31. 12. 2015 celkem 2 063 999,6 Kč.

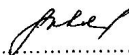
Tři Studně 22. dubna 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
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.

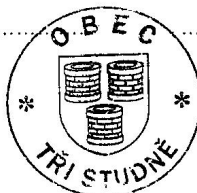
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 22. dubna 2016

Miloš Brabec

starosta



podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Tři Studně	Miloš Brabec
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly