

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 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 **8. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **17. května 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 17. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně

Tři Studně 25

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_12

Hana Sobotková

- kontrolor:
pověření číslo 20175037130_6

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Miloš Brabec - starosta

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 Tři Studně **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2017, schválený rozpočet obce Tři Studně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 3. 2017

Rozpočtová opatření - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 6. 2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce Tři Studně za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 5. 2017 do 14. 6. 2017, závěrečný účet obce Tři Studně schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017, schválený závěrečný účet obce Tři Studně za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2017

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2014 až 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2014, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria - platná pro rok 2017 stanovena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 3. 2017 do 22. 3. 2017

Evidence poplatků - sestavena ke dni 30. 6. 2017, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Pokladní doklady - č. 17000100 - č. 17000127 (od 3. 5. 2017 do 31. 5. 2017)

Pokladní kniha - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Evidence majetku - pohyby majetku ke dni 30. 6. 2017

Účetní deník - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 21 - č. 23 (od 15. 5. 2017 do 31. 5. 2017)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, spořicímu účtu a úvěrovému účtu (231 0100, 231 0200, 231 0300, 231 0400 a 451 0200)

Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 30. 6. 2017 (faktury č. 37-00001 - č. 37-00107)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22. 12. 2016, 15. 2. 2017, 22. 3. 2017, 31. 5. 2017 a 14. 6. 2017

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 19. 4. 2017

Kontrolní výbor - ze dne 19. 4. 2017

Účetní závěrka - obce Tři Studně za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017, schválený

zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 21. 12. 2017 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 23. 8. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 15. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 30. 11. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 19. 1. 2018 - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 3700001 - faktura č. 3700256)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 3700001 - faktura č. 3700280)

Faktura - č. 17260834 vystavená dne 28. 12. 2017 na částku 226 369,- Kč (Provedené práce včetně materiálu na úpravách obecního úřadu), uhrazená dne 29. 12. 2017

Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (výpis ČNB č. 12, 2x výpis KB č. 12 a výpis KB č. 55 - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 - odpady, psi

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 28. 12. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 26. 11. 2018)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Smlouvy o převodu majetku - darovací smlouva ze dne 30. 10. 2017, obec jako obdarovaný - pozemek parcela č. 112/4, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 2. 11. 2017,

směnná smlouva ze dne 6. 11. 2017, směna pozemků - parcela č. 165/3 za parcelu č. 119/1 a č. 113/24, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 15. 11. 2017

Darovací smlouvy - smlouva ze dne 22. 11. 2017, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2017

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr směny pozemku - parcela č. 165/3, zveřejněn od 9. 10. 2017 do 25. 10. 2017

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnuté dotaci č. ZZ01909.0250 ze dne 28. 7. 2017 "Stavební úpravy objektu obecního úřadu Tři Studně, I. etapa", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 8. 1. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 10. 8. 2017, 20. 9. 2017, 25. 10. 2017, 15. 11. 2017 a 20. 12. 2017

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 12. 7. 2017 a 18. 12. 2017 - kontrola účetních dokladů, kontrola návrhu rozpočtu r. 2018, zápisy kontrolního výboru ze dne 12. 7. 2017 a 9. 10. 2017 - kontrola stavu na bankovních účtech, kontrola dotací

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2017

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 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	8,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,15 %
Ukazatel dluhové služby	9,91 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	35,63 %
Ukazatel likvidity	10,26

Komentář:

Dlouhodobé závazky činily ke dni 31. 12. 2017 celkem 1 195 999,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	27,61 %
--	----------------

Dluh **Tři Studně** překročil **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 činí **27,61 %**.

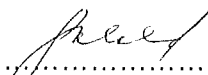
Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Tři Studně 17. května 2018
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.

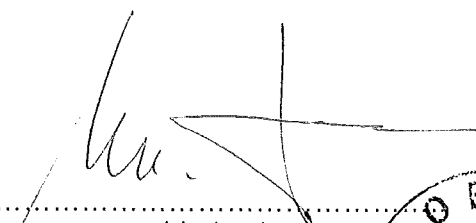
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

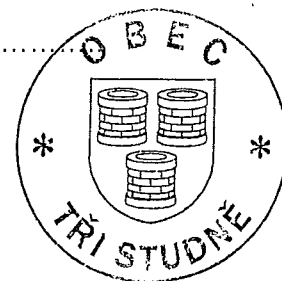
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tři Studně s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 17. května 2018

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