

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 35420/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. listopadu 2019 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 **21. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **1. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 3. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Tři Studně
Tři Studně 25
592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195076805

- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20195041723_9

Podklady předložili: Miloš Brabec - starosta
Ing. Emil Dvořák – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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. 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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2019

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 2019 **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 | 20,70 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 13,05 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,63 % |
| Ukazatel likvidity | 12,84 |

Komentář: Zůstatek účtu č. 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2019 ve výši 427 999,60 Kč.

| | |
|--|----------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 10,80 % |
|--|----------------|

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 4. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS. - přítomna pouze
u dílčího přezkumu

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 3. dubna 2020.

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 obsahující námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této

zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Tři Studně | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 29. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn dne 9. 1. 2019 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 30. 1. 2019, zveřejněno dne 17. 2. 2019 - dosud,

č. 4 dne 24. 7. 2019, zveřejněno dne 4. 8. 2019 - dosud,

č. 5 dne 29. 8. 2019, zveřejněno dne 1. 9. 2019 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2019 do 26. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 7. 2019 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 3900001 - č. 3900184)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 3900001 - č. 3900118)

Faktury - faktura č. 190615 vystavena dne 25. 6. 2019 firmou VODASERVIS s.r.o. Žďár nad Sázavou ve výši 13 721 Kč včetně DPH, nákup bateriového dávkovacího čerpadla, uhrazena bezhotovostním převodem z účtu KB, a.s. dne 1. 7. 2019, bankovní výpis č. 27

faktura č. FAV1900104 vystavena dne 16. 7. 2019 firmou Marcela Vencelidesová, Nové Veselí ve výši 17 614 Kč včetně DPH, nákup PC Triline Pofi, uhrazena bezhotovostním převodem z účtu KB, a.s. dne 22. 7. 2019, bankovní výpis č. 30

Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a úvěrového účtu ke dni 30. 9. 2019 (čtyři výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc srpen 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 32 až č. 36)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc červen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19000133 až č. 19000156)

předloženy doklady za měsíc srpen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19000170 až č. 19000178)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 9. 2019, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

Smlouva nájemní - pachtovní smlouva uzavřena dne 4. 9. 2019, obec jako pachtýř pozemku parc. č. 98/3 a stavebního objektu určeného k rybářské činnosti (vodní plocha tvořící rybník Sykovec) a pozemky parc. č. 98/1, parc. č. 98/2 a parc. č. 483/7, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2019

Smlouva o věcném břemenu - smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330052785/001 uzavřena dne 24. 7. 2019, právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 112/24, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 15. 8. 2019

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 1. 7. 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 (údržba a provoz obecních budov)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 2. 11. 2018, 12. 12. 2018, 28. 12. 2018, 30. 1. 2019, 13. 3. 2019, 24. 4. 2019, 5. 6. 2019, 26. 6. 2019, 24. 7. 2019, 29. 8. 2019 a 11. 9. 2019

Účetní závěrka - účetní závěrka obce Tři Studně za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 28. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 16. 10. 2019, 15. 11. 2019, 11. 12. 2019, 27. 12. 2019