

Č. j.: KUJI 40487/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda

se sídlem Dobrá Voda 103, 594 51 Křižanov, IČO: 00544175
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 11. září 2017 jako dílčí přezkoumání a dne 31. 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 31. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobrá Voda
Dobrá Voda 103
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_8

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Vladimír Zástěra - starosta
Jaromír Kubiš - místostarosta
Ing. Jaroslava Klapalová - 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 Dobrá Voda **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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 10 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji".

Obec provedla přecenění stavebních pozemků reálnou hodnotou ve výši 4.748.481,79 Kč. Tato částka byla chybně zaúčtována na majetkový účet 031 Pozemky nikoliv na účet 036 Dlouhodobý majetek určený k prodeji.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda **byly využity následující písemnosti:**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - organizaci ZŠ a MŠ Dobrá Voda sděleno písemně starostou obce dne 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19. 2. 2017

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6. 4. 2017

- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 8. 6. 2017

Závěrečný účet - za rok 2016 - návrh zveřejněn na úřední desce obce od 9. 5. 2017 do 10. 6. 2017 a na internetových stránkách obce od 13. 5. 2017 do 2. 6. 2017. Schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2016 je zveřejněn na internetových stránkách obce

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2017 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2016 do 15. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2016. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2016

Pokladní doklady - za měsíc leden (pokladní příjmové doklady a pokladní výdajové doklady č. 1 - 32)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Účetní doklady - za měsíc červen č. 122/1 - 6, č. 123 - 126/1 - 2, č. 109 - 113/1 - 6, č. 114 - 121 k výpisům z bankovního účtu č. 16/2017 - 18/2017 vedeného u Komerční banky a.s.

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2017

Mzdová agenda - předložena za měsíc červen 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (odpady) - elektronicky
 Bankovní výpisy - předloženy za měsíc červen (výpisy z běžného účtu č. 16/2017 - 18/2017 vedeného u Komerční banky a. s., výpis z běžného účtu č. 6 vedený u ČNB)
 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
 Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2017 (fa č. 100001) - elektronicky
 Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2017 (fa 100001 - 100063) - elektronicky
 Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017
 Dohody o provedení práce:
 - ze dne 9. 5. 2017 na úklid veřejných prostranství
 - ze dne 3. 5. 2017 na sečení veřejných prostranství
 Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):
 - kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 26. 6. 2017, právní účinky vkladu dne 28. 6. 2017, zveřejnění záměru prodeje na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 19. 4. 2017 do 17. 5. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017
 - kupní smlouva (obec kupující) ze dne 22. 2. 2017, právní účinky vkladu dne 22. 2. 2017, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2017
 - kupní smlouva (obec kupující) ze dne 16. 4. 2017, právní účinky vkladu dne 19. 4. 2017, koupě schválena zastupitelstvem dne 17. 2. 2017
 Smlouvy o dílo:
 - ze dne 3. 6. 2017 na akci "Zpracování územního plánu", cena díla 167.000,- Kč bez DPH
 - ze dne 8. 6. 2017 na akci "Rekonstrukce oplocení ZŠ a MŠ Dobrá Voda", cena díla 471.754,- Kč vč. DPH
 Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol z veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 2. 2017 (kontrola provedena u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dobrá Voda)
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení
 - ze dne 16. 12. 2016
 - ze dne 17. 2. 2017
 - ze dne 27. 3. 2017
 - ze dne 5. 4. 2017
 - ze dne 2. 6. 2017
 Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dobrá Voda schválena zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2017
 Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 2. 6. 2017 (kontrola pokladní knihy)
 Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 6. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena zastupitelstvem obce:
 č. 4 schváleno dne 4. 8. 2017, zveřejněno od 5. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Dobrá Voda, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 č. 5 schváleno dne 26. 9. 2017, zveřejněno od 27. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Dobrá Voda, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 č. 6 schváleno dne 16. 11. 2017, zveřejněno od 24. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Dobrá Voda, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 č. 7 schváleno dne 14. 12. 2017, zveřejněno od 21. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Dobrá Voda, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - 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
Hlavní kniha - předložena za měsíce leden - prosinec roku 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 100001 - 100158)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 110001 - 110003)
Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka a. s. - 2x, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní výpisy č. 34/2017 - 36/2017)
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 253 - 283)
Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (odpady)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017 (u účtů 021, 022, 028, 902, 031, 042)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 14. 12. 2017, Prohlášení Inventarizační komise ze dne 29. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2018
Mzdová agenda - předložena maza za měsíc prosinec roku 2017
Smlouvy o převodu majetku:
- smlouva kupní na prodej pozemku ze dne 30. 11. 2017, právní účinky vkladu ke dni 11. 12. 2017, prodej smlouva ZO na jednání dne 2. 6. 2017, zveřejnění záměru prodeje pozemku od 18. 11. 2017 do 16. 11. 2017
- smlouva kupní na prodej pozemku ze dne 14. 12. 2017, právní účinky vkladu ke dni 18. 12. 2017, prodej smlouva ZO na jednání dne 16. 11. 2017, zveřejnění záměru prodeje pozemku od 25. 10. 2017 do 4. 12. 2017
Darovací smlouva - na finanční dar pro Dívky Kamélie Křižanov ze dne 4. 8. 2017, částka 3.000,- Kč, dar smlouva ZO na jednání dne 4. 8. 2017
Smlouvy a další nástroje k přijatým úcelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Dobrá Voda, smlouva o poskytnutí investiční dotace ZZ01909.0592 na akci "Rekonstrukce oplocení ZŠ a MŠ Dobrá Voda" ze dne 9. 10. 2017, poskytnuta dotace ve výši 120.000,- Kč, faktura č. 2017051 ze dne 11. 9. 2017 na částku 471.745,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 11. 9. 2017 (výpis č. 26/2017 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.), Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 1. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO:
jednání dne 4. 5. 2017
jednání dne 20. 9. 2017
jednání dne 16. 11. 2017
jednání dne 14. 12. 2017
Činnost výborů ZO
předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 9. 2017 (kontrola plnění usnesení), ze dne 14. 12. 2017 (kontrola plnění usnesení)
předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8. 9. 2017 (kontrola pokladny), ze dne 14. 12. 2017 (kontrola pokladny)

C. Plnění opatření zřízatelů a nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodářské zprávy za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dalších předložení za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnosti nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedouržel obsahově vymezení položky rozvahy "A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji".

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 říšičné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,11 %
Ukazatel dlouhodobé služby	0,00 %
Podíl provozních nákladů k běžným příjmům	56,27 %
Ukazatel likvidity	25,18

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

Dluh obce Dobrá Voda nepřesáhne 50 % 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 dohledů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Dobrá Voda 31. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Jiří Pejška

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

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

Dne 31. května 2018

Vladimír Zástěra

Starosta

podpis starosty



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 u krajského úřadu zaelel (§ 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	ix	Obec Dobrá Voda	Vladimír Zástěra
2	ix	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly