

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 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 **29. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **28. května 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 28. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně

Tři Studně 25

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložil:

Miloš Brabec - starosta

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. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2018

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 2018 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	18,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	17,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,97 %
Ukazatel dluhové služby	11,75 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	32,33 %
Ukazatel likvidity	9,41

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 je 816.999,60 Kč
Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2018 je 118.455,29 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	18,93 %
--	----------------

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

Tři Studně 28. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-

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.

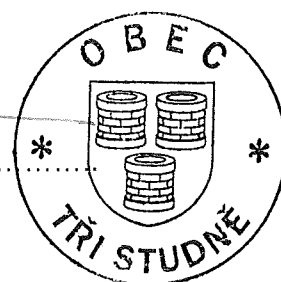
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy 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 28. května 2019.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 27. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 18. 4. 2018, zveřejněno od 2. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 20. 6. 2018, zveřejněno od 4. 7. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2018 do 20. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2018 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. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800114)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800055)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (3xKB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 25 ze dne 1. 6. 2018 - výpisu č. 29 ze dne 30. 6. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2018 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V18000140 - P18000161)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Dohody o provedení práce:

- uzavřená dne 1. 1. 2018 na zimní údržbu a činnosti spojené s úklidem budovy OÚ a čekáren

- uzavřená dne 1. 6. 2018 na úklid obecních budov a ČOV

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 12. 2017, 17. 1. 2018, 7. 3. 2018, 18. 4. 2018, 6. 6. 2018, 20. 6. 2018

Účetní závěrka obce Tři Studně za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru:

- ze dne 18. 4. 2018 (kontrola pokladny, bankovních výpisů, rozpočtového opatření č. 1)

- ze dne 20. 6. 2018 (kontrola pokladny, bankovních výpisů, rozpočtového opatření č. 2)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 29. 9. 2018, zveřejněno od 19. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 12. 12. 2018, zveřejněno od 23. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800237)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800265)

Faktura - č. 18260835, dodavatel LS MONT s.r.o., vystavena dne 21. 12. 2018 na akci "Stavební úpravy objektu obecního úřadu Tři Studně, II. etapa" ve výši 212.758,- Kč v režimu přenesené daňové povinnosti podle § 92e, uhrazena dne 31. 12. 2018, bankovní výpis č. 57, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (3xKB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 56 ze dne 17. 12. 2018 - č. 57 ze dne 31. 12. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2018 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P18000276 - P18000286)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 29. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 2. 11. 2018

Smlouva o převodu majetku - smlouva směnná na směnu pozemků p.č. 224/33 (obec předává) a 98/7 (obec přijímá) ze dne 25. 7. 2018, právní účinky vkladu 28. 8. 2018, směna schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 18. 4. 2018, záměr směny zveřejněn ve dnech 28. 1. 2018 až 15. 2. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Tři Studně investiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Stavební úpravy objektu obecního úřadu Tři Studně, II. etapa" ZZ02340.0032 ve výši 127.000,- Kč ze dne 27. 4. 2018, žádost ze dne 1. 2. 2018, závěrečná zpráva ze dne 14. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 25. 7. 2018, 8. 8. 2018, 29. 9. 2018, 2. 11. 2018, 12. 12. 2018, 28. 12. 2018