

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

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214  
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2016 0:00:00 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 **9. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **21. dubna 2017** 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 21. dubna 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Tři Studně

Tři Studně 25

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20165084142\_9

Hana Sobotková

- kontrolor:  
pověření číslo 20165084142\_25

Helena Vaníčková, DiS.

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

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Pokladní doklady - č. 16000001 - č. 16000052 (od 6. 1. 2016 do 31. 1. 2016)  
č. 16000104 - č. 16000128 (od 1. 6. 2016 do 27. 6. 2016)  
Pokladní kniha - předložena za měsíc leden a červen 2016  
Příloha rozvahy - k 31. 8. 2016  
Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva uzavřená dne 23. 2. 2016 obec prodává část pozemku par. č. 241/1, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2016, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 17. 3. 2016  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupní smlouvě uzavřené dne 23. 2. 2016  
Rozpočtový výhled - předložen na roky 2014 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2014  
Rozvaha - k 31. 8. 2016  
Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2016  
Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2015  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2016  
Účetní závěrka - obce Tři Studně schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 12. 2015, 10. 2. 2016, 9. 3. 2016, 30. 3. 2016, 12. 5. 2016, 22. 6. 2016 a 27. 7. 2016  
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněny na úřední desce i elektronicky od 5. 6. 2016 do 22. 6. 2016, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce Tři Studně dne 22. 6. 2016  
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 9. 3. 2016 do 30. 3. 2016  
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 23 - č. 27 (od 1. 6. 2016 do 30. 6. 2016)  
Rozpočtové opatření - č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2016  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ01488.0302 ze dne 15. 4. 2016 "Rekonstrukce topení v budově obecního úřadu Tři Studně", poskytnuta investiční dotace ve výši 110 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 5. 9. 2016.  
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, účtu vodného, spořicímu účtu a úvěrovému účtu k 31. 8. 2016 (231 0100, 231 0200, 231 0300, 231 0400 a 451 0200)  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 8. 2016  
Hlavní kniha - k 31. 8. 2016  
Evidence poplatků - k 31. 8. 2016  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 8. 2016  
Mzdová agenda - rekapitulaci mezd za měsíc srpen 2016  
Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2016

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - opatření č. 2 / 7. 9. 2016 a č. 3 / / 22. 12. 2016 schválena zastupitelstvem obce  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016  
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2016  
Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2016  
Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 3600001-  
č. 3600215)  
Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 3600001 -  
č. 3600237)  
Bankovní výpisy - 3x výpis Komerční banky a výpis České národní banky - běžné účty,  
spořicí účet a účet vodného se zůstatky ke dni 31. 12. 2016, výpis Komerční banky - úvěrový  
účet se zůstatkem ke dni 31. 12. 2016  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016  
Pokladní doklady - doklad č. 16000236 ze dne 2. 11. 2016 - č. 16000261 ze dne  
30. 11. 2016  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2016 – odpady, psi  
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2016  
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016, plán  
inventur ze dne 28. 12. 2016, proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2016  
a inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2017  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 7. 9. 2016, 31. 10. 2016,  
22. 12. 2016  
Zápisy o činnosti výborů - zápisy kontrolního výboru ze dne 2. 11. 2016 a 14. 12. 2016,  
zápisy finančního výboru ze dne 12. 10. 2016 a 28. 12. 2016  
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpis č. 51 ze dne 23. 12. 2016 - č. 55 ze dne  
31. 12. 2016  
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016 včetně transférového  
podílu (SÚ 403)

### **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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2016**

**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 2016 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	11,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	18,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,41 %
Ukazatel dluhové služby	16,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,85 %
Ukazatel likvidity	10,20

Dlouhodobé závazky vedené na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry činily ke dni 31. 12. 2016 celkem 1 579 999,6 Kč.

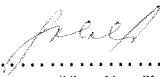
Tři Studně 21. dubna 2017

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.

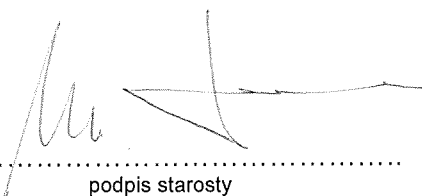
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

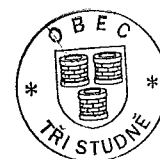
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tři Studně s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 21. dubna 2017

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