

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

OBECNÍ ÚŘAD VYSKYTNÁ, okr. Jihlava	
Došlo dne:	Zpracoval:
Číslo j.:	Ukl. znak:
Příloha:	

Stejnopis č. 1:

Č. j.: KUJI 13629/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou

se sídlem Vyskytná nad Jihlavou 67, 588 41 Vyskytná nad Jihlavou, IČO: 00286893
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2015 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 **7. září 2015** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2016** 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. února 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vyskytná nad Jihlavou

Vyskytná nad Jihlavou 67

588 41 Vyskytná nad Jihlavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 574/15

Ing. Libor Hartmann

- kontrolor:
pověření číslo 591/15

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Petr Böhm - starosta

Miroslava Frühaufová - 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 Vyskytná nad Jihlavou **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2015
Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2014
Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 1. 12. 2014 do 22. 12. 2014
Rozpočtová opatření - schválena radou obce: č. 1/2015 dne 7. 4. 2015, č. 2/2015 dne 4. 5. 2015, č. 3/2015 dne 8. 6. 2014 a č. 4/2015 dne 20. 7. 2015
Závěrečný účet - za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce "bez výhrad" dne 20. 4. 2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 16. 3. 2015 do 20. 4. 2015
Účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2015
Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2015
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 26. 3. 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou
Kniha odeslaných faktur - za měsíc červenec 2015 (faktura č. 3047 až 3058)
Kniha došlých faktur - za měsíc červenec 2015 (faktura č. 1192 až 1251)
Bankovní výpisy - k běžným účtům a k úvěrovému účtu k 31. 7. 2015
Pokladní doklady - za měsíc březen 2015 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 4076 až 4129)
Pokladní kniha - za měsíc březen 2015
Účetní doklady - za měsíc červenec 2015 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s., č. 119 až 135
Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc květen 2015
Rozvaha - sestavena k 31. 7. 2015
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 7. 2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 7. 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 7. 2015
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 4. 2015 (údržba zeleně Rounek) a ze dne 1. 7. 2015 (sečení a údržba)
Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu nemovité věci reg. č. 1788/2 část 3 (2015) ze dne 9. 6. 2015 (pronájem pozemku zveřejněn od 21. 5. 2015 do 8. 6. 2015 a schválen radou obce dne 8. 6. 2015)
- Smlouva o nájmu bytu reg. č. 6/2015 ze dne 15. 4. 2015 (pronájem bytu schválen radou obce dne 7. 4. 2015)
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 3. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 9. 2014 do 8. 10. 2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2015)
- Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 6. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 4. 2015 do 18. 5. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2015)
Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu „Opravy místních komunikací obce Vyskytná nad Jihlavou 2015“, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 3. 2015
Protokol o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ze dne 9. 2. 2015
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnoprávní kontroly hospodaření v příspěvkové organizaci - Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou ze dne 13. 3. 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 12. 2014, 19. 1. 2015, 16. 2. 2015, 16. 3. 2015, 20. 4. 2015, 18. 5. 2015 a 29. 6. 2015
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 9. 2. 2015, 2. 3. 2015, 7. 4. 2015, 4. 5. 2015, 8. 6. 2015 a 20. 7. 2015

Zápisy o činnosti finančního výboru konaného dne 19. 1. 2015, 16. 2. 2015, 16. 3. 2015, 7. 4. 2015 a 12. 5. 2015

Zápisy o činnosti kontrolního výboru konaného dne 12. 3. 2015 a 18. 5. 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rozpočtové opatření č. 5/2015 schválené radou obce dne 17. 8. 2015, rozpočtové opatření č. 6/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2015, rozpočtové opatření č. 7/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015 a rozpočtové opatření č. 8/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015

Rozpočtový výhled - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2015

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu "Výměna 5 ks oken - vodárna Vyskytná nad Jihlavou", Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 4. 2015
Smlouva o dílo č. 15-0226 ze dne 12. 5. 2015 (cena díla 29 937,- Kč, předmět díla "výroba a dodání plastových prvků")

Faktura - č. 150100592 vystavená dne 21. 8. 2015 na částku 29 937,- Kč a uhrazená dne 2. 9. 2015

- faktura č. 150109001 vystavená dne 2. 9. 2015 na částku 393 668,- Kč a uhrazená dne 9. 9. 2015

- faktura č. 150111001 vystavená dne 2. 11. 2015 na částku 87 297,- Kč a uhrazená dne 11. 11. 2015

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 11. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 4. 2015 do 18. 5. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce 18. 5. 2015)

- Kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 12. 2015 (nákup pozemku schválen zastupitelstvem 16. 3. 2015)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01120.0202 ze dne 24. 9. 2015, neinvestiční dotace ve výši 105 000,- Kč na realizaci akce „Oprava a odvodnění otočky a parkoviště u fotbalového hřiště“, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2015, plán inventur ze dne 17. 11. 2015 a inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2016

Účetní doklady za měsíc prosinec 2015 (bankovní výpis č. 214 - 231, Komerční banka, a.s.)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 9. 2015 (stavební dozor při opravě vozovky na Hlávkově), 1. 11. 2015 (pomocné práce v obecním lese) a 1. 12. 2015 (úklid separovaného odpadu)

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2015

Darovací smlouva ze dne 8. 12. 2015 (sponzorský dar pro potřeby Mateřské školy ve Vyskytné nad Jihlavou ve výši 15 000,- Kč)

Kniha došlých faktur - za období září až prosinec 2015 (faktura č. 293 až 446)

Pokladní kniha - k 31. 12. 2015

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2015 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 4429 až 4468)

Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 9. 12. 2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 17. 8. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 9. 2015, 19. 10. 2015, 23. 11. 2015 a 21. 12. 2015

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 byly již napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Z předložených zápisů rady obce za kontrolované období vyplývá, že nebyla projednána a schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou za rok 2014. Účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena dne 16. 3. 2015 zastupitelstvem obce, rozhodování v této záležitosti však spadá do vyhrazené pravomoci rady obce.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou za rok 2015

byla zjištěna chyba a nedostatek,
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

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 2015 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	1,98 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,94 %
Podíl zástaveného majetku na celkovém majetku	1,82 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,63 %
Ukazatel dluhové služby	2,11 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	23,52 %

Komentář:

K 31. 12. 2015 vykazovala obec dlouhodobý závazek (bankovní úvěr) ve výši 86 704,- Kč.

Vyskytná nad Jihlavou 17. února 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

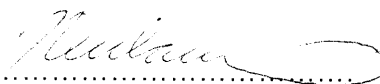
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
602 00 JIHLAVA
Žitkova 573, 573 01 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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.

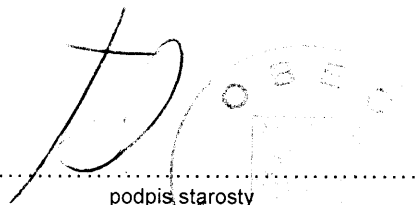
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Vyskytná nad Jihlavou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 17. února 2016.

Petr Böhm

.....
starosta



.....
podpis starosty

P o u č e n í

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 (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vyskytná nad Jihlavou	Petr Böhm
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly