

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 4549/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Švábov

se sídlem Švábov 37, 588 51 Batelov, IČO 47367105
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 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 **2. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **1. února 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 1. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Švábov

Švábov 37

588 51 Batelov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_9

Jaroslav Pachr

Podklady předložili:

Evžen Háva - starosta

Jana Hájková - 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 Švábov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Švábov byly využity následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.06.2017
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 01.11.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.06.2017
Účetní deník - za měsíc červen 2017
Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH
Kniha odeslaných faktur - za období leden až červen 2017 (01 - 02)
Smlouvy o převodu majetku - tři smlouvy o prodeji pozemků s právní účinností návrhu na vklad do katastru nemovitostí ke dni 31.05., 07.06. a 17.07.2017
Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 28.04.2017
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16.03. a 05.05.2017
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30.03. a 25.05.2017
Účetní doklady - za měsíc červen 2017 (ČS č. 100161 - 100191, ČNB č. 600008)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměry prodeje pozemků zveřejněny od 06.03. do 22.03.2017 a od 01.05. do 17.05.2017
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.06.2017
Rozpočtový výhled - na období let 2016 až 2021 přijat zastupitelstvem dne 23.08.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.06.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2017
Pokladní doklady - za měsíc červen 2017 (200023 - 200027)
Dohody o provedení práce - ze dne 28.01.2017 na elektronické přepsání rukopisu - historie obce Švábov, ze dne 27.02.2017 na práce v lese a na opravy obecního majetku, ze dne 30.05.2017 na zpracování a zapsání kroniky obce Švábov, ze dne 01.06.2017 na technický dozor při stavbě komunikace a IS pro výstavbu RD
Bankovní výpisy - za měsíc červen 2017 (ČS č. 006, ČNB č. 7)
Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 1 dne 24.02. - na internetových stránkách obce zveřejněno dne 08.03.2017, RO č. 4 schváleno dne 09.06. - zveřejněno od 12.06.2017; starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 3 dne 29.03. - zveřejněno od 01.05.2017, RO č. 3 schváleno dne 29.05. - zveřejněno od 12.06.2017, RO č. 5 schváleno dne 29.06. - zveřejněno od 05.09.2017
Evidence majetku - vedena v PC
Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11.10. do 31.10.2016
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 06.04. do 31.04.2017 - zastupitelstvem projednán a schválen bez výhrad dne 28.04.2017
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné a stočné)
Smlouvy o dílo - za dne 04.05.2017 na vybudování vodovodu, kanalizace, místní komunikace a chodníku v obci Švábov
Rozvaha - sestavena ke dni 30.06.2017
Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 10.12.2016 - na internetových stránkách obce schválený rozpočet zveřejněn od 12.12.2016
Pokladní kniha (deník) - za měsíc červen 2017

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10.12.2016; ze dne 24.02., 28.04.
a 09.06.2017
Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2017 (01 - 44)
Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 8 dne 14.10.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 16.10.2017, RO č. 10 dne 09.12. - zveřejněno od 13.12.2017; starostou obce schváleno RO č. 6 dne 27.08. - zveřejněno od 05.09., RO č. 7 dne 06.09. - zveřejněno od 03.10., RO č. 9 dne 07.11. - zveřejněno od 29.11. a RO č. 11 dne 20.12.2017 - zveřejněno od 05.01.2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017
Účetní deník - za měsíc prosinec 2017
Kniha došlých faktur - za období červenec až prosinec 2017 (45 - 92)
Kniha odeslaných faktur - za období červenec až prosinec 2017 (03 - 06)
Faktura - faktura č. 170100035 ze dne 31.07.2017 na 365.606 Kč - úhrada dne 03.08.2017 (výpis ČS 008), faktura č. 170100042 ze dne 31.08.2017 na 551.832 Kč - úhrada dne 07.09.2017 (výpis ČS č. 009), faktura č. 170100047 ze dne 29.09.2017 na 347.321 Kč - úhrada dne 14.10.2017 (výpis ČS 010)
Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (ČS a.s. č. 012, ČBN č. 16)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 100366 - 100401, ČNB č. 600019)
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2017
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (62 - 75)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné a stočné)
Evidence majetku - vedena v PC
Inventurní soupis majetku a závazků - plán inventur ze dne 06.06.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 14.12.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 10.01.2018
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017
Smlouvy o dílo - dodatek ze dne 25.09.2017 ke smlouvě o dílo ze dne 04.05.2017 (změna ceny díla) na profilu zadavatele zveřejněn od 12.10.2017
Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku ze dne 02.11.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 14.11.2017 - záměr prodeje zveřejněn od 08.09. do 25.09.2017 - prodej schválen zastupitelstvem dne 14.10.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01909.0429 ze dne 28.09.2017 o poskytnutí investiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny - žádost o dotaci ze dne 24.05.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 23.10.2017
Dohoda o provedení práce - ze dne 30.07.2017 na zpětné zpracování kroniky obce od roku 1989
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 14.10.2017 na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 01.09., 14.10. a 09.12.2017
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 06.09.2017
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 29.08.2017

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 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

V průběhu období leden až červen 2017 bylo schváleno, proučtováno a následně zveřejněno na internetových stránkách obce celkem šest rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 29.03. a zveřejněno od 01.05.2017 a rozpočtové opatření č. 5 schváleno dne 29.06. a zveřejněno od 05.09.2017, tj. za delší dobu než stanoví § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (do 30 dnů od schválení).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Švábov za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

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, 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 | 1,14 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 0,73 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,67 % |
| Ukazatel dluhové služby | 0.00 % |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům | 44,24 % |
| Ukazatel likvidity | 11,95 |
| Fiskální pravidlo | 0,00 % |

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Švábov za rok 2017 byla sepsána ve Švábově dne 1. února 2018.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+14-

Jaroslav Pachr

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

Dne 1. února 2018

OBEC ŠVÁBOV
Švábov 37
588 51 Batelov
IČ: 47367105 -1-

Evžen Háva

.....
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 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 přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 1x | Obec Švábov | Evžen Háva |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |