

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečné

se sídlem Písečné 25, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00842206
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. ledna 2019 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 **30. ledna 2019** jako jednorázové 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 30. ledna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bohuňov
Bohuňov 40
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Marek Černý - starosta
Lucie Knoblochová, DiS - 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 Písečné **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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce nevykonával pravomoci rady v obci, kde se rada nevolí. Dne 2. 7. 2016 byla zastupitelstvem obce Písečné předána pravomoc starostovi obce na tvorbu rozpočtových opatření. U rozpočtových opatření č. 2, 3, 9 z roku 2018, bylo kontrolou zjištěno, že rozpočtová opatření schvalovala místostarostka obce v rozporu se schválenou pravomocí starosty.

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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Písečné za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře nemaji závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Starosta obce nevykonával pravomoci rady v obci, kde se rada nevolí.*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,67 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	47,61 %
Ukazatel likvidity	3,05

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

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

Písečné 30. ledna 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 Písemností využitě 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 Písečné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 30. ledna 2019..

Ing. Marek Černý

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Písečné	Ing. Marek Černý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Písečné byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 3. 2018 do 14. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7. 6. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 do 28. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn od 9. 1. 2018 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 starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2016

č. 2 dne 5. 7. 2018, zveřejněno od 30. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 2. 8. 2018, zveřejněno od 30. 8. 2018 na internetových stránkách

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

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 10. 3. 2018, zveřejněno od 9. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 7 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 4. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 28. 12. 2018, zveřejněno od 24. 1. 2019 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. 4. 2018 do 14. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 5. 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 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 3800125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800007)

Faktury

- zálohová č. 9042018 vystavena dne 17. 7. 2018 na akci „Změna stavby občanské vybavenosti č.p. 64 - Písečné III. etapa“ ve výši 100.000,- Kč, uhrazena dne 25.7. 2018, bankovní výpis č. 76 KB, a.s.

- č. 1102018 vystavena dne 4. 10. 2018 na akci „Změna stavby občanské vybavenosti č.p. 64 - Písečné III. etapa“ ve výši 395.200,- Kč uhrazena dne 9. 10. 2018 (295.200,- Kč, 100.000,- Kč uhrazeno zálohovou fakturou č. 9042018), bankovní výpis 104, KB, a.s.

- č. 2018116 vystavena dne 4. 10. 2018 na akci „Změna stavby občanské vybavenosti č.p. 64 - Písečné III. etapa“ ve výši 29.517,95 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 10. 2018, bankovní výpis č. 108, KB, a.s.

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká Spořitelna, a.s, KB, a.s., ČNB, Fio Banka, a.s.)

Pokladniční kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 15. 11. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 8. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a 15. 11. 2018
Účetnictví ostatní - předložen odpisový plán pro rok 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - „Základní školy a Mateřské školy Písečné“ příspěvkové organizace obce Písečné předložena ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - „Základní školy a Mateřské školy Písečné“ příspěvkové organizace obce Písečné předložena ke dni 31. 12. 2018
Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemků ze dne 21. 11. 2018 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 30. 11. 2018, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 11. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Písečné investiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Změna stavby občanské vybavenosti č.p. 64 - Písečné III. etapa" ZZ02340.0311 ve výši 127.000,- Kč ze dne 18. 9. 2018 (Žádost ze dne 26. 6. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 10. 1. 2019)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy a kontrolovány výběrovým způsobem ze dne 28. 12. 2017, 10. 3. 2018, 14. 5. 2018, 9. 7. 2018, 21. 9. 2018, 15. 11. 2018, 28. 12. 2018
Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Písečné“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2018