

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17563/2018 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Stropešín**

se sídlem Stropešín 3, 675 55 Hrotovice, IČO: 44065507
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 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 **24. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **26. března 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 26. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad Městysse Dalešice 87, 675 54

Za Obec Stropešín

Stropešín 3

675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_12

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Kamil Korček - starosta

Martina Korčková - 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 Stropešín 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 Stropešín byly využity následující písemnosti:

- Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 28. 2. 2017 zveřejněn od 28. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce:
- č. 1 schváleno dne 7. 6. 2017 zveřejněno od 8. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 - č. 2 schváleno dne 8. 8. 2017 zveřejněno od 10. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 - č. 3 schváleno dne 30. 8. 2017 zveřejněno od 14. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
 - č. 4 schváleno dne 27. 9. 2017 zveřejněno od 12. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Stropešín ve dnech 12. 3. 2017 - 20. 4. 2017, schváleno ZO jednání dne 20. 4. 2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněno od 20. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Rozpočtový výhled - rok 2015 - 2019, sestaven a schválen ZO jednání dne 28. 2. 2017, zveřejněn od 28. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2017 stanovena ZO jednání dne 24. 11. 2016
- Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Stropešín ve dnech 12. 2. 2017 - 28. 2. 2017
- Pokladní doklady - PPD a VPD č. d. 41 - 57 za období srpen a září 2017
- Pokladní kniha - předložena podle stavu k 30. 9. 2017
- Bankovní výpisy - předloženy k 30. 9. 2017, KB a ČNB, běžné účty a úvěrový účet
- Evidence poplatků - předložena dle jednotlivých poplatků k 30. 9. 2017 (TKO, psi)
- Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 9/2017
- Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (přirůstky a úbytky u účtů č. 021, 022, 028, 042, 902)
- Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017, č. f. 1 - 4
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
- Kniha došlých faktur - předložena podle stavu k 30. 9. 2017 f. č. 1 - 66
- Hlavní kniha - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
- Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 3. 8. 2017, příjemce Myslivecké sdružení Dalešice, schváleno ZO dne 28. 2. 2017
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 8. 6. 2017, obdarovaná obec Stropešín - pro SDH Jednotku, dar od podnikatele, přijetí daru schváleno ZO dne 8. 6. 2017
- Darovací smlouva finanční ze dne 24. 5. 2017, obdarovaný RAFAEL Dětem, schváleno ZO dne 20. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01909.0303 ze dne 30. 7. 2017, na realizaci investiční akce "Nákup motorové požární stříkačky pro jednotku SDH v obci"
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 11. 2016, 22. 12. 2016, 28. 2., 20. 4., 8. 6. a 14. 9. 2017
- Účetní závěrka - za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - schválena starostou obce, pravomoc panu starostovi schválena ZO dne 18. 12. 2014
- č. 5 schváleno dne 26. 10. 2017 zveřejněno od 26. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- č. 6 schváleno dne 27. 11. 2017 zveřejněno od 30. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- č. 7 schváleno dne 30. 12. 2017 zveřejněno od 25. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Stropešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2017
- Hlavní kniha - předložena za období 12/2017
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 100
- Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2017, č. f. 1 - 7
- Faktura - č. 7044802726, ze dne 28. 7. 2017, dodavatel Pavliš a Hartmann spol. s r. o., Chvaletice, nákup stříkačky PH ALFA, úhrada faktury dne 18. 8. 2017
- č. 13217, ze dne 31. 5. 2017, dodavatel - Pocoucov, Třebíč, úhrada 29. 6. 2017,
- č. 54172276, ze dne 7. 11. 2017, dodavatel - PROFIBA s.r.o., Dolní Loučky, nádoby na posyp, úhrada dne 14. 12. 2017
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
- Pokladní doklady - PPD a VPD č. 62 - 81 za období 11 - 12/2017
- Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017, přírůstky a úbytky u účtů 021, 022, 028, 031, 902
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2017, Plán inventur na rok 2017 - ze dne 28. 12. 2018, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Stropešín k 31. 12. 2017 ze dne 30. 1. 2018
- Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2017
- Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 23. 8. 2017, obec prodávající, záměr zveřejněn od 27. 4. 2017 do 14. 5. 2017, prodej pozemku schválen ZO dne 8. 6. 2017, právní účinky zápisu ke dni 9. 10. 2017, zápis proveden dne 31. 10. 2017
- Darovací smlouvy - ze dne 10. 11. 2017, obdarovaná obec Stropešín, dárce Deratizace, dezinfekce, dezinfekce Anton Dudovič, předmětem smlouvy byl finanční dar, přijetí daru schváleno ZO Stropešín 9. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0303 ze dne 30. 7. 2017, na realizaci investiční akce "Nákup motorové požární stříkačky pro jednotku SDH v obci", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 10. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - byly předloženy ze dne 9. 11. a 7. 12. 2017
Činnost výborů - kontrolní výbor: předloženy ze dne 21. 2. a 8. 6. 2017 - kontrola plnění usnesení

finanční výbor: předloženy ze dne 26. 1., 27. 4., 20. 7., 19. 10. 2017 - kontrola účetních dokladů

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 byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2016, 22. 12. 2016, 28. 2., 20. 4., 8. 6. a až 14. 9. 2017

Mezi zasedáním zastupitelstva obce v termínu 8. 6. 2017 až 14. 9. 2017 nebyla dodržena zákonná lhůta nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Střepešín za rok 2017

byla zjištěna chyba a nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,86 %
Ukazatel dluhové služby	22,15 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	60,23 %
Ukazatel likvidity	7,58

Komentář:

Zůstatek k 31. 12. 2017 u účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry byl ve výši 238 080,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	9,92 %
--	---------------

Dluh **obce Stropěšín nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 9,92 %

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

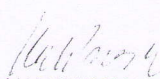
Dalešice 26. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Číslo 401/2018
Zpráva o 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.

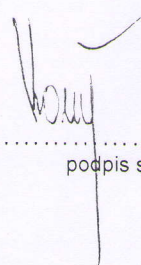
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 26. března 2018

Kamil Korček

.....
starosta



OBEC STROPEŠÍN
Stropešín 3
Hrotovice 675 55
IČO:44065507

.....
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 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 Stropešín	Kamil Korček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly