

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zubří

se sídlem Zubří 37, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842656
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. srpna 2016 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 **6. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 2017** jako konečné přezkoumání a 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 25. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zubří
Zubří 37
592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Irena Rezničková**
pověření číslo 20165084142_8
- kontrolor: Ing. Jiří Pejcha
pověření číslo 20175013883
- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20165084142_25

Podklady předložili:

Jiří Havlíček - starosta
Anděla Juránková - 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 Zubří **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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Zubří za rok 2016 bylo zjištěno, že jednání zastupitelstva obce neprobíhala nejméně jedenkrát za tři měsíce. Dle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce Zubří proběhlo jednání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2016 a další následné zastupitelstvo obce Zubří se konalo až dne 22. 9. 2016.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zubří byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1/2016 a č. 2/2016 schváleny starostou obce na základě pověření zastupitelstvem ze dne 27. 11. 2014

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 19. 11. 2015 do 10. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Mateřskou školu a Základní školu Zubří pro rok 2016 stanoveny zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2015 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněny na úřední desce i elektronicky od 13. 5. 2016 do, závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015

Pokladní doklady - č. 16000038 - č. 16000079 (od 9. 2. 2016 do 29. 2. 2016)

Účetní deník - k 31. 7. 2016

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 065 - č. 076 (6. 6. 2016 do 29. 6. 2016)

Příloha rozvahy - k 31. 7. 2016

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2014

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a ke spořicímu účtu k 31. 7. 2016 (231 0100, 231 0200 a 231 0300)

Rozvaha - k 31. 7. 2016

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 7. 2016

Mzdová agenda - předpis mezd na měsíc červenec 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 7. 2016

Kniha došlých faktur - k 31. 7. 2016

Kniha odeslaných faktur - k 31. 7. 2016

Evidence poplatků - k 31. 7. 2016

Pokladní kniha - předložena za měsíc únor 2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - č. 2015/0605/2 a č. 2015/0605/3 ze dne 5. 6. 2016

Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna) - Směnná a darovací smlouva ze dne 16. 11. 2015, směna a darování pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2015, vklad práva na katastr nemovitostí dne 18. 1. 2016

Kupní smlouva ze dne 16. 2. 2016, prodej části pozemku par. č. 137/1, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012, vklad práva na katastr nemovitostí dne 22. 3. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 12. 2015, 4. 2. 2016, 29. 3. 2016 a 9. 6. 2016

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 14. 7. 2016

Kontrolní výbor - ze dne 18. 2. 2016 a 14. 7. 2016

Účetní závěrky - účetní závěrka obce Zubří a příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Zubří za rok 2015 schváleny zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2016 (fa. č. 3600001 - 3600209)

Kniha odeslaných faktur - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2016 (fa. č. 3600001 - 3600035)

Účetní deník - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2016

Pokladní doklady - předloženy za měsíc prosinec 2016 (pokladní doklady č. 16000431 - 16000466)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům vedeným u Komerční banky a.s., ČNB a ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky a.s. ke dni 31. 12. 2016

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovnímu výpisu č. 12 vedenému u Komerční banky a.s. (č. 3600184 - 3600209)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 20. 12. 2016, Proškolení inventurní komise dne 29. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017

Evidence poplatků - předložena evidence poplatků za psy a komunální odpad ke dni 31. 12. 2016

Mzdová agenda - předložen předpis mezd na měsíc prosinec 2016

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 11. 2016 "Obsluha ČOV"

- ze dne 1. 11. 2016 "Pěstební práce v obecním lese"

- ze dne 1. 8. 2016 "Údržba zeleně"

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - pro Základní školu a Mateřskou školu Zubří sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016

Darovací smlouva - ze dne 28. 12. 2016 ve výši 3.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2016, úhrada provedena dne 15. 2. 2017

Rozpočtová opatření - č. 3 ze dne 31. 8. 2016, č. 4 ze dne 30. 9. 2016, č. 5 ze dne 30. 11. 2016, č. 6 ze dne 31. 12. 2016 schváleny starostou obce na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 27. 11. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO ze dne 22. 9. 2016, ze dne 15. 11. 2016, ze dne 28. 12. 2016

Kontrolní výbor - předložen zápis ze dne 21. 7. 2016 (kontrola zápisů z jednání ZO - usnesení 6 - 11)

Smlouvy o převodu majetku:

- prodej pozemku na základě kupní smlouvy ze dne 14. 10. 2016, zveřejněno na úředních deskách obce od 4. 9. 2016 do 22. 9. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13 dne 22. 9. 2016, právní účinky vkladu dne 20. 10. 2016

- prodej pozemku na základě kupní smlouvy ze dne 22. 12. 2015, zveřejněno na úředních deskách obce od 25. 11. 2015 do 10. 12. 2015, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9 dne 10. 12. 2015, právní účinky vkladu dne 8. 3. 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zubří za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

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

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 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	2,90 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	-30,85 %
Ukazatel likvidity	6,37

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Záporný podíl provozního salda k běžným příjmům ve výši -30,85 % v roce 2016 byl způsoben zvýšenými provozními a investičními náklady na opravu obecního majetku "Oprava místních komunikací" ve výši 5.298.740,- Kč a investiční akci "Splašková kanalizace a ČOV v obci Zubří, etapa II." ve výši 2.276.952,80 Kč. Celkové finanční náklady na uvedené akce v roce 2016 byly ve výši 7.575.692,80 Kč včetně DPH (finanční prostředky byly vyfakturovány a současně uhrazeny v roce 2016).

Tyto provozní a investiční náklady byly kryty především zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Zůstatek finančních prostředků na bankovním účtu obce Zubří ke dni 1. 1. 2016 byl 5.019.126,90 Kč.

Zubří 25. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Irena Rezničková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

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

Dne 25. května 2017



OBEC ZUBŘÍ

Zubří 37, 592 31
Kraj Vysočina

IČO: 00842656
DIČ: CZ00842656

www.obeczubri.cz

Jiří Havlíček

.....
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 Zubří	Jiří Havlíček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly