

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světnov

se sídlem Světnov 62, 591 02 Žďár nad Sázavou 2, IČO: 00545031
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. října 2018 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. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **8. února 2019** 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 8. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Světnov
Světnov 62
591 02 Žďár nad Sázavou 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20185062155_4	Hana Sobotková
- kontrolor: pověření číslo 20185001860	Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Pavel Štefan - starosta
Eva Beranová - 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 Světnov **byly zjištěny následující nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Kontrolou dlouhodobé pohledávky u firmy ENERGIE POD KONTROLOU vzniklé přeplatkem za vyúčtovanou energii z roku 2015 v celkové výši 66 402 Kč (uznání dluhu ze dne 11. 7. 2016) bylo zjištěno, že ke dni přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo obcí účtování o opravných položkách z této pohledávky.

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Při kontrole tvorby opravných položek k pohledávkám bylo zjištěno, že byla vytvořena opravná položka ve výši 15 600 Kč, správná výše měla činit 10 600 Kč.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Světnov za rok 2018

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

- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

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, 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	0,95 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,78 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,84 %
Ukazatel likvidity	18,91

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2018 činily celkem 190 962 Kč.

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

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

Světnov 8. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

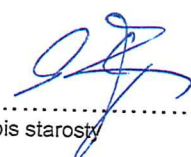
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkouvání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkouvání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Světnov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkouvání hospodaření dne 8. února 2019.

Pavel Štefan

.....
starosta


.....
podpis starosty

OBEC SVĚTNOV
591 01 Žďár nad Sázavou
Světnov 62, kraj Vysočina
IČ: 00545031 tel. 566 659 476

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Světnov	Pavel Štefan
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využití při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Světnov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 - 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2017 do 20. 3. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 3. 2017 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 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, zveřejněn od 28. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Světnov“ sděleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017.

Rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 19. 3. 2018, zveřejněno od 9. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 23. 7. 2018, zveřejněno od 17. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 24. 9. 2018, zveřejněno od 10. 10. 2018 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 18. 4. 2018 do 14. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 6. 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 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 220001 - 220233)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 201001 - č. 201013)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2018/7 ze dne 16. 7. 2018 - 31. 7. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2377 ze dne 2. 7. 2018 - č. 302 ze dne 19. 7. 2018)

Evidence poplatků - předloženy ke dni 30. 9. 2018 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017 - příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Světnov

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 7. 3. 2018, obec jako kupující pozemek - parcela 471/18, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 7. 3. 2018,

kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 20. 3. 2018, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 471/26 a kupující pozemek - parcela 471/27, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 20. 3. 2018,
kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 19. 7. 2018, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 471/24 a kupující pozemek - parcela 471/29, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 7. 2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parcela č. 471/18, zveřejněn od 29. 5. 2017 do 15. 6. 2017,
záměr prodeje pozemků parcela č. 471/26 a 471/24, zveřejněn od 24. 11. 2017 do 11.12. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 11. 12. 2017, 22. 1. 2018, 19. 2. 2018, 19. 3. 2018, 16. 4. 2018, 14. 5. 2018, 25. 6. 2018 a 23. 7. 2018
Účetní závěrka obce Světnov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018.
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Světnov“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018.
Činnost výborů - Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 17. 1. 2018, 10. 4. 2018, 22. 7. 2018 (kontrola plnění rozpočtu).
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 6. 2018 (kontrola zápisů a usnesení zastupitelstva obce), 31. 10. 2018 (kontrola pokladních dokladů, zůstatek v pokladně a kontrola přijatých faktur).

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:
č. 5 dne 29. 10. 2018, zveřejněno od 14. 11. 2018 na internetových stránkách
č. 6 dne 26. 11. 2018, zveřejněno od 7. 12. 2018 na internetových stránkách
č. 7 dne 17. 12. 2018, zveřejněno od 4. 1. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
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
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 220001 - 220322)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 201001 - č. 201017)
Faktura - č. 1018047 vystavená dne 19. 12. 2018 na částku 407 912 Kč (stavební práce na stavbě vodovod), uhrazená dne 20. 12. 2018 bankovní výpis ČSOB
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB – spořicí účet)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č.2018/11 ze dne 2. 11. 2018 - 30. 11. 2018)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 400448 ze dne 2. 12. 2018 - č. 400494 ze dne 31. 12. 2018)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 18. 12. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2019)
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 29. 10. 2018