

Č. j.: KUJI 29818/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doupě

se sídlem Doupě 19, 588 56 Telč, IČO: 42634695
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. dubna 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. dubna 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. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Doupě
Doupě 19
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195045580

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Radek Pátek - starosta

Ing. Michaela Svobodová - 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.

VTVĚŠENO 12.5.2019

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doupě **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazku.

Inventurní soupis pozemku nebyl doložen položkovým rozpisem dle druhu pozemku včetně jejich ocenění s výjimkou soupisu věcných břemen.

Soupis věcných břemen neobsahoval věcné břemeno vzniklé na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. JI-014330050042 ze dne 12.09.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.11.2018

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 Doupě za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatku uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazku*

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,68 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	52,81 %
Ukazatel likvidity	5,63

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmu za poslední 4 rozpočtové roky

Doupě 30. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Eliška Ferancová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žitkova 57, 587 33 Jihlava

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

dne

Radek Pátek

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Doupě	Radek Pátek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doupě byly využity následující pisemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce od 14.11.2017 do 08.12.2017 a na internetových stránkách obce od 11.12.2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 08.12.2017 zveřejněný na úřední desce od 11.12.2017 a na internetových stránkách obce od 11.12.2017

Rozpočtové opatření - č. 5 zveřejněné v zákonném termínu na internetových stránkách obce, schválené starostou obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 31.10.2018

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 31.05.2018 do 19.06.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19.06.2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21.06.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 19.06.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31.12.2018

Rozvaha - sestavená k 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená k 31.12.2018

Účetní deník - za období duben až květen 2018

Kniha došlých faktur - za rok 2018 (faktura č. 1 až 177)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2018 (faktury č. 1297-1302)

Faktura č. 1800020 (bm-mont Pavel Maryška), ze dne 01.10.2018 ve výši 238 081 Kč včetně DPH za vybudování základové desky a obvodových zdí objektu techn. zázemí obce, uhrazena 04.10.2018, výpis č. 102 (KB)

Faktura č. 1800013 (bm-mont Pavel Maryška), ze dne 18.07.2018 ve výši 238 082 Kč včetně DPH za vybudování základové desky a obvodových zdí objektu techn. zázemí obce, uhrazena 20.07.2018, výpis č. 76 (KB)

Bankovní výpisy - č. 35 až 52 (KB) za období duben až květen 2018, č. 12 (ČNB) a č. 2 (ČSOB) za prosinec 2018

Pokladni kniha - za rok 2018

Pokladni doklady - č. 44 až 56 (příjmové) za období duben až květen 2018

Evidence poplatku - za rok 2018 (popelnice, psi)

Kniha pohledávek a závazků - za rok 2018 (nájem, vodné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 09.12.2018
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14.12.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2019

Mzdová agenda - Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví za měsíc prosinec 2018, VÚD odchodné

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 26.04.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 14.05.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 19.04.2018

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330050042 ze dne 12.09.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 09.11.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 12.09.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0035 ve výši 127 000 Kč na akci „Objekt technického zázemí obce III. etapa“ ze dne 16.04.2018

- Žádost o dotaci ze dne 14.2.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 07.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 09.02., 19.04., 19.06., 12.09.
a 31.10.2018.

Zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 06.03.2018 a 18.11.2018

Zápisy z jednání kontrolního výboru obce ze dne 16.07.2018 a 08.11.2018