Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 3124/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příštpo

se sídlem Příštpo 57, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 48527467
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. listopadu 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 **11. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **7. 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 7. února 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obec Příštpo
Příštpo 57
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**
  pověření číslo 20185062155_2

Podklady předložili: **Antonín Vítámvás - starosta**
Marie Karšulínová - místostarostka

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 Příštpo **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 Příštpo za rok 2018**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	2,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,28 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,41 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	66,33 %
Ukazatel likvidity	15,78

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

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

Příštpo 7. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 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 Příštpo s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 7. února 2019.

OBEC PŘÍŠTPO
PŘÍŠTPO 57, 675 51
Jaroměřice nad Rokytnou
IČ: 48527467, DIČ: CZ48527467

Antonín Vítámvás

....

starosta podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Příštpo	Antonín Vítámvás
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Příštpo byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - (Rozpočtový výhled) - na roky 2016 - 2020, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 4. 12. 2015, schválený rozpočtový výhled zveřejněn dne 20. 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 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 15. 12. 2017 zveřejněn od 3. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - schválena starostou obce - pravomoc pro starostu provádět rozpočtová opatření schválena ZO dne 21. 11. 2014 a dne 16. 11. 2018
- kontrola namátkovým výběrem:
č. 1 dne 3. 1. 2018, zveřejněno od 29. 1. 2018 na internetových stránkách
č. 2 dne 3. 3. 2018, zveřejněno od 26. 3 2018 na internetových stránkách
č. 3 dne 4. 6. 2018, zveřejněno od 18. 6. 2018 na internetových stránkách
č. 6 dne 5. 10. 2018, zveřejněno od 19. 10. 2018 na internetových stránkách
č. 7 dne 7. 11. 2018, zveřejněno od 30. 11. 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 15. 2. 2018 do 23. 3. 2018, schválen ZO dne 23. 3. 2018 s výrokem - bez výhrad.
Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 3. 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 - předložen ke dni 30. 11. 2018
Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 30. 11. 2018
Rozvaha - předložena ke dni 30. 11. 2018
Příloha rozvahy - předložena ke dni 30. 11. 2018
Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2018
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2018
Faktury:
- č. 718110084 ze dne 10. 7. 2018 ve výši 954 049,- Kč - FORD transit kombi - dopravní automobil, uhrazeno dne 25. 7. 2018/ 200 000,- Kč a 7. 8. 2018/ 754 049,- Kč,
- č. FVT18/053/5/01372 ze dne 23. 2. 2018 ve výši 15 634,- Kč - krbová kamna, úhrada VPD 18-701-00069 ze dne 23. 2. 2018,
- č. 2018-201195 ze dne 18. 5. 2018 ve výši 27 855,- Kč - počítač PC LYNX, úhrada dne 22. 5. 2018,
- č. 180100006 ze dne 28. 5. 2018 ve výši 22 540,- Kč - kuchyňská linka, úhrada dne 22. 5. 2018
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2018 (ČNB, ČS a hospodářská činnost ČS)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2018
Pokladní doklady - pokladní doklady hlavní činnost č. 74 - 113 za březen 2018, hospodářská činnost č. 256 - 265 za květen 2018
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 11. 2018 (odpady a poplatky ze psů)
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 10. 2018 (902, 028, 031, 042, 021, 022)
Smlouvy o dílo - ze dne 14. 8. 2018 "Stavební úpravy bývalé prodejny se změnou užívání na BD" ve výši 5 811 463,23 Kč, uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018 "Dodávka dopravního automobilu pro jednotku SDH Obce Příštpo" ve výši 954 049,- Kč - uveřejněno na profilu zadavatele den 18. 4. 2018, Skutečně uhrazená cena za plnění uveřejněna dne 14. 8. 2018,
- Kupní smlouva ze dne 22. 8. 2018 ve výši 15 000,- Kč - prodej auta AVIE, schváleno ZO dne 10. 8. 2018, příjem do pokladny za prodej auta PPD č. 18-701-00368 ze dne 22. 8. 2018 ve výši 15 000,- Kč,
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 19. 2. 2018 (p.č. st. 165/24 m2), záměr zveřejněn od 10. 2. 2017, schváleno ZO dne 12. 5. 2017, právní účinky ke dni 19. 2. 2018 a zápis proveden dne 13. 3. 2018,
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 25. 6. 2018 (p.č. 1229/3 m2), záměr zveřejněn od 12. 4. 2018, schváleno ZO dne 1. 6. 2018, právní účinky ke dni 25. 6. 2018 a zápis proveden dne 17. 7. 2018
Darovací smlouvy - ze dne 5. 10. 2018 - převod pozemků od Kraje Vysočina, schváleno ZO dne 10. 8. 2018, právní účinky ke dni 10. 10. 2018 a zápis proveden dne 1. 11. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0136 ze dne 1. 6. 2018 "Oprava lávky přes řeku Rokytnou", Závěrečná zpráva ze dne 3. 12. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ID O02566.0007 (Kraj Vysočina) ze dne 8. 6. 2018 ve výši 300 000,- Kč - dopravní automobil do vybavení jednotky požární ochrany, Závěrečná zpráva ze dne 21. 9. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2017, 8. 2., 23. 3., 10. 4., 1. 6., 28. 6., 10. 8., 4. 10., 5. 11. 2018 - ustavující zasedání a 16. 11. 2018
Činnost výborů ZO:
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 11. 5. a 1. 10. 2018
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 5. a 26. 9. 2018
Účetní závěrka - obce Příštpo za rok 2017 schválena ZO dne 23. 3. 2018
Protokol - o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání - připojení nového vrtu č. 2, Kolaudační souhlas ze dne 26. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
č. 8 dne 14. 12. 2018, zveřejněno od 7. 1. 2017 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 - platný pro rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018: hlavní činnost (č. 18-001-00001 - 18-001-00164), hospodářská činnost (č. 18-002-00001 - 18-002-00282)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 18-011-00001 - 18-011-00347) převážná část faktur za vodu a za stočné
Faktury:
- č. 18FV0081 ze dne 17. 12. 2018 ve výši 146 725,- Kč - oprava místní komunikace p.č. 1227 v Příštpu, uhrazena den 31. 12. 2018 (ČS),
- č. 18FV00064 ze dne 15. 11. 2018 ve výši 1 421 260,39 Kč - stavební úpravy prodejny se změnou užívání na BD, Příštpo, uhrazena dne 17. 12. 2018 (ČNB),
- č. 18FV00063 ze dne 9. 11. 2018 ve výši 477 167,- Kč - oprava lávky pro pěší, (úhrada dne 20. 11. 2018/117 167,- Kč, dne 21. 11. 2018/200 000,- Kč a dne 22. 11. 2018/160 000,-Kč),
- č. 18FV00061 ze dne 31. 10. 2018 ve výši 1 040 311,28 Kč - oprava místní komunikace, uhrazena dne 8. 11. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČNB, ČS)
Účetní doklady - bankoví výpisy č. 095 - 097 (ČS) za prosinec 2018 - účetní deník č. 484 - 501
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - příjmové a výdajové doklady hlavní činnost č. 18-701-00459 - 483 za prosinec 2018, hospodářská činnost 18-702-00772-779 za prosinec 2018
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - odpady a poplatky ze psů
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2018 - vystavené faktury za vodu a stočné
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018 (902, 028, 031, 022, 021, 042)
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok ze dne 17. 12. 2018,
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za 12/2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 16. 11. 2018 (s účinností od 16. 11. 2018)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 8. 2018 - neinvestiční transfer ve výši 530 440,- Kč "Oprava místní komunikace na parcele p.č. 1227/1 v obci Příštpo", příjem dotace dne 17. 12.2018, Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení ze dne 7. 1. 2019,
Fond Vysočiny FV02504.0058 ze dne 1. 10. 2018 ve výši 50 000,- Kč "Podpora provozu venkovské prodejny v obci Příštpo", Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 3. 12. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2018
Odpisový plán - pro rok 2018