

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. října 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 **13. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 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 3. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čelistná

Čelistná 14

393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_9

Bc. Monika Havelková

- kontrolor:

Ing. Michael Vecheta

pověření číslo 20185081430

Podklady předložila:

Vlasta Klapová - 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 Čelistná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2016 do 30. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016. Schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 3. 1. 2017 - dosud

Rozpočtová opatření - schvalována starostou obce (starostovi udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření dne 3. 11. 2014)

- č. 1/2017 dne 2. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 2. 4. 2017 - dosud

- č. 2/2017 dne 21. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 22. 4. 2017 - dosud

- č. 3/2017 dne 12. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 4. 7. 2017 - dosud

- č. 4/2017 dne 15. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 3. 9. 2017 - dosud

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 1. 3. 2017 do 2. 4. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2017 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 2. 4. 2017 - dosud

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Pokladní doklady:

- za měsíc únor roku 2017 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 8 - 19)
- souhrnný příjmový pokladní doklad č. 11 za poplatky od občanů (za tuhý komunální odpad a psy) ve výši 48.600,-- Kč

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (KB, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc únor roku 2017 (KB a.s.: výpis č. 15 - 21)

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září roku 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 - 20)

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 - 56)

Faktury:

- č. 31740079 ze dne 22. 3. 2017 na doplnění veřejného osvětlení ve výši 127.720,-- Kč (uhrazena dne 27. 3. 2017 a zanesena do účetnictví)

- č. 17210120 ze dne 21. 4. 2017 na nákup Traktoru Stiga, sekací hlavy a čelního kartáče ve výši 152.964,-- Kč (uhrazena dne 2. 5. 2017 a zanesena do účetnictví)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 8. 2017 na organizace práce v lese a při akcích

- ze dne 1. 8. 2017 na natírání dřevních ploch

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2016, 12. 2., 2. 4., 28. 5., 13. 7. a 3. 9. 2017

Účetní závěrka:

- obce za rok 2016 projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2017

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 7. 2017 (plnění rozpočtu obce, kontrola účetních dokladů, pokladna)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - sestaven na roky 2019 - 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2017 do 19. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 11. 2017 - dosud. Na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jeho zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření:

schválena starostou obce, zastupitelům dávána na vědomí:

- č. 5/2017 dne 10. 9. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 3. 10. 2017 - dosud
- č. 6/2017 dne 2. 10. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 7. 10. 2017 - dosud
- č. 7/2017 dne 17. 11. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 20. 11. 2017 - dosud
- č. 8/2017 dne 1. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 5. 12. 2017 - dosud
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 57 - 81)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 21 - 30)

Faktura - č. 04386023 ze dne 11. 5. 2017 ve výši 289.746,60 Kč na akci: Oprava místní komunikace nad hasičskou nádrží (uhrazena dne 15. 5. 2017 - výpis č. 46 KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, a.s. a ČNB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 107 - 118)

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017

- Plán inventur ze dne 19. 11. 2017

- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouva o dílo - č. S18-043-0030 ze dne 20. 4. 2017 na zhotovení díla: „Oprava místní komunikace nad hasičskou nádrží“ ve výši 289.746,60 Kč vč. DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- neinvestiční dotace POVV ZZ01909.0486 ze dne 21. 9. 2017 ve výši 120.000,-- Kč na realizaci akce „Oprava místní komunikace nad hasičskou nádrží“
- Žádost o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny ze dne 28. 5. 2017
- Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 10. 2017

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 10. 2017 na úklid, mytí oken
- ze dne 2. 10. 2017 na hloubení jam pro síť
- ze dne 15. 12. 2017 na zpracování dřeva v lese

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 11. a 29. 12. 2017

Zápisy z jednání výborů:

- Finanční výbor ze dne 18. 1. 2018 za období roku 2017 od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017
- Kontrolní výbor ze dne 10. 2. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná za rok 2017

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 2017 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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,32 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,71 %
Ukazatel likvidity	49,31

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

Dluh **obce Čelistná 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 **je nulový**.

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.

Čelistná 3. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Bc. Monika Havelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

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

Dne

3.4. 2018

Zdeněk Váňa

.....
starosta

OBEC CELISTNÁ

IČ: 47248971

393 01 Pohřimov

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Čelistná	Zdeněk Váňa
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly