

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sirákov**

se sídlem Sirákov 45, 592 12 Nížkov, IČO: 00545279  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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 **10. května 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 10. května 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Sirákov  
Sirákov 45  
592 12 Nížkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_4

**Hana Sobotková**

**Podklady předložil:**

**Michal Musil - starosta**

**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 Sirákov **byl zjištěn následující nedostatek.**

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce schválil závěrečný účet a zprávu z přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 6. 2018 a přijalo opatření ke zjištěným nedostatkům. Informace o přijatých opatřeních nebyla podána na KrÚ Kraje Vysočina do 15 dnů od jeho přijetí, doručeno bylo dne 19. 7. 2018.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že k inventurním soupisům účtů 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly vyhotoveny přílohy, které by prokazovaly správnost zjištěných zůstatků těchto účtů vykázaných v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2017.

**napraveno**

Zastupitelstvem obce byl závěrečný účet za rok 2016 projednán a schválen bez výhrad dne 31. 5. 2017. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. do 28. 5. 2017, tj. ne až do zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 6. zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sirákov za rok 2018**

**byl zjištěn nedostatek**

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

**Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (přestupek)

**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 chyby uvedené 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	1,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	64,67 %
Ukazatel likvidity	39,53

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

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

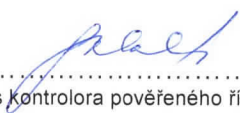
Sirákov 10. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-10-

Hana Sobotková

.....  
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 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 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 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 Sirákov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 10. května 2019.

Michal Musil

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty

 **OBEC  
SIRÁKOV**

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sirákov	Michal Musil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Sirákov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 do 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2017 do 3. 1. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 1. 2018 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 10. 12. 2017 do 3. 1. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, zveřejněn od 23. 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 schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 a 28. 12. 2018

č. 3 dne 29. 1. 2018 zveřejněno od 2. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 16. 4. 2018, zveřejněno od 11. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 14. 5. 2018, zveřejněno od 8. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 2. 7. 2018, zveřejněno od 20. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 10 dne 3. 9. 2018, zveřejněno od 27. 9. 2018 na internetových stránkách

č. 13 dne 8. 10. 2018, zveřejněno od 22. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 17 dne 17. 12. 2018, zveřejněno od 17. 12. 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 11. 6. 2018 do 27. 6. 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 7. 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 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 1 - 173)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1801 - 1820)

Faktury - faktura č. 2018-200277 vystavená dne 6. 4. 2018 firmou ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. Velké Meziříčí, na částku 67 800 Kč (Studie odkanalizování obce a ČOV), uhrazená dne 27. 8. 2018 (50 000 Kč) - doloženo bankovním výpisem KB č. 9 a dne 3. 9. 2018 (17 800 Kč) - doloženo bankovním výpisem KB č. 9,

faktura č. FV18100133 vystavená dne 18. 9. 2018 firmou Ing. Leoš Pohanka, Nové Veselí, na částku 30 250 Kč (Projektová dokumentace - Bažantnice), uhrazená dne 18. 10. 2018 - doloženo bankovním výpisem KB č. 10

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB, FIO banka - běžné účty, KB - spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2018 (doklad č. V84 ze dne 1. 11. 2018 - č. V93 ze dne 17. 12. 2018 a č. P17 ze dne 8. 11. 2018 - č. P19 ze dne 10. 12. 2018)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 28. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 20. 1. 2019)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. FV01959.0051 ze dne 19. 6. 2018 na akci "Studie na odkanalizování obce a ČOV Sirákov, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 24. 9. 2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijaté opatření k zjištěným nedostatkům přijato dne 27. 6. 2018, doručeno na KrÚ Kraje Vysočina dne 19. 7. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 6. 12. 2017, 27. 12. 2017, 31. 1. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 27. 6. 2018, 29. 8. 2018, 26. 9. 2018, 31. 10. 2018, 29. 11. 2018 a 28. 12. 2018

Účetní závěrka - schválená za rok 2017 zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018