

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

se sídlem Daňkovice 9, 592 03 Sněžné, IČO: 00599352  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 **2. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 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 25. května 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Daňkovice

Daňkovice 9

592 03 Sněžné

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20175037130\_12

**Hana Sobotková**

**Podklady předložili:**

**Tomáš Pospíšil - místostarosta**

Petra Bartoňová - 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 Daňkovice 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo obce pověřilo starostku k provádění rozpočtových opatření u výdajů do výše 50 000,- Kč a u příjmů neomezeně (ZO 11. 11. 2016). Kontrolou předložených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že o změně rozpočtu rozhodla starostka obce nad rámec své pravomoci u rozpočtového opatření č. 6 a č. 7.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Daňkovice byly využity následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - schválení a sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci MŠ zastupitelstvem obce Daňkovice dne 30. 12. 2016

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 24. 3. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 9. 5. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 8. 6. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 4 schváleno starostkou dne 1. 8. 2017 obce, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 8. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 20. 9. 2017 - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 5. 6. 2017 - 30. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 s výrokem - „s výhradou“, zveřejněn od 30. 6. 2016 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2018 sestaven a schválen zastupitelstvem obce Daňkovice dne 31. 12. 2014 zveřejněn od 11. 3. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Daňkovice ve dnech 1. 12. 2016 - 30. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016, zveřejněn od 30. 12. 2016 na úřední desce a internetových stránkách obce Daňkovice - zveřejněn dosud

Pokladní kniha - předložena k 30. 9. 2017

Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 30. 9. 2017 (KB č. 148, ČNB č. 9, ČS č. 009 - běžné účty, ČS č. 018 - úvěrový účet), výpis FIO banky č. 1 k 31. 12. 2016

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 2017001 - faktura č. 2017004)

Odměňování členů zastupitelstva - předložená výše odměn neuvolněné starostky a místostarosty pro rok 2017 (ZO 22. 5. 2015)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2017

Evidence majetku - pohyby na majetkových účtech ke dni 30. 6. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 17800001 - faktura č. 1700128)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

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

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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parcela č. 141 a prodej objektu č.p. 78, zveřejněn od 21. 2. 2017 do 10. 3. 2017,

záměr prodeje části pozemku parcela č. 243/15 zveřejněn od 21. 2. 2017 do 10. 3. 2017

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 30. 3. 2017, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 141 a objekt č.p. 78, schválena zastupitelstvem dne 17. 3. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 5. 2017,

kupní smlouva ze dne 30. 3. 2017, obec jako prodávající část parcely č. 243/15, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 10. 4. 2017,

kupní smlouva ze dne 30. 3. 2017, obec jako kupující pozemky - parcela č. 243/20 a č. 243/21, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 10. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2016, 10. 2. 2017, 17. 3. 2017, 17. 3. 2017, 16. 6. 2017, 30. 6. 2017, 28. 7. 2017 a 15. 9. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijatá zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017, doručena na KrÚ Kraje Vysočina dne 10. 7. 2017

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 21. 7. 2017 a 15. 2. 2017, zápisy kontrolního výboru ze dne 8. 1. 2017 a 21. 4. 2017

Účetní závěrka - schválení účetních závěrek obce a příspěvkové organizace MŠ za rok 2016 zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017

#### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 16. 10. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 23. 11. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 4. 1. 2018 - zveřejněno dosud

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

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1700001 - faktura č. 1700196)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 2017001 - faktura č. 2017006)

Faktury - faktura č. 170133 vystavená dne 22. 12. 2017 na částku 23 554,- Kč (Dodávka a montáž dveří), uhrazena dne 28. 12. 2017 - bankovní výpis č. 196,

faktura č. 170132 vystavená dne 22. 12. 2017 na částku 5 980,- Kč (Promazání okenních a dveřních křidel), uhrazena dne 28. 12. 2017 - bankovní výpis č. 196,

faktura č. 170101 vystavená dne 7. 11. 2017 na částku 74 312,- Kč (Rekonstrukce sprchových koutů, přístupové rampy), uhrazena dne 9. 11. 2017 - bankovní výpis č. 173,

faktura č. 67 vystavená dne 1. 10. 2017 na částku 13 130,- Kč (Servis a oprava plynových kotlů), uhrazena dne 13. 10. 2017 - bankovní výpis č. 158,

faktura č. 170100003 vystavená dne 9. 2. 2017 na částku 61 796,- Kč (Akce byt Daňkovice), uhrazena dne 4. 4. 2017 - bankovní výpis č. 52,  
faktura č. 170121 vystavená dne 12. 2. 2017 na částku 29 791,- Kč (Výměna střešních oken), uhrazena dne 21. 12. 2017 - bankovní výpis č. 194  
Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (výpis KB č. 198, ČNB č. 12, ČS č. 012 - běžné účty, výpis FIO banky č. 1)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017  
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017  
Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 16. 11. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 31. 1. 2018)  
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017  
Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva a dohoda o zrušení věcného břemene ze dne 20. 11. 2017, obec jako kupující pozemek - parcela č. 88/22, schválena zastupitelstvem dne 15. 9. 2017, právní účinky vkladu ze dne 6. 12. 2017  
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909.0022 ze dne 6. 4. 2017 "Oprava příslušenství sociálních bytů", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 15. 1. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 11. 2017, 11. 12. 2017 a 29. 12. 2017

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:**

Jelikož obec nedoložila sestavený odpisový plán, na jehož základě byly provedeny odpisy majetku za rok 2016, nebylo možné správnost zaúčtování odpisů včetně transferového podílu (SÚ 403) zkontrolovat.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byl zjištěn následující nedostatek:**

Kontrolou předložených smluv o nákupu a prodeji pozemků bylo zjištěno, že nebylo ke dni přezkoumání hospodaření účtováno o jedné smlouvě - prodej pozemku a objektu č.p. 78 na majetkových účtech 031 - Pozemky a 021 - Stavby.

**napraveno**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Daňkovice za rok 2017**

**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**

**- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)**

**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 vyplývající z chyb uvedené v části D. 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	0,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	10,61 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,89 %
Ukazatel dluhové služby	7,39 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,42 %
Ukazatel likvidity	7,50

Komentář:

**Dlouhodobé závazky** činily ke dni 31. 12. 2017 celkem 1 137 197,- Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>26,35 %</b>
--	----------------

Dluh **obce Daňkovice 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 činí **26,35 %**.

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.

Daňkovice 25. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

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

Dne 25. května 2018

Tomáš Pospíšil  
.....  
místostarosta



.....  
podpis

The seal of the Municipality of Daňkovice is circular. It features a central shield with a chalice and two crossed keys. Above the shield is the number '1'. The word 'OBEC' is written in an arc above the shield, and 'Daňkovice' is written in an arc below it. Two small stars are positioned on either side of the shield.

#### Poučení

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 (§ 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.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Daňkovice	Tomáš Pospíšil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly