

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 6821/2018 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodice

se sídlem Hodice 48, 589 01 Třešť, IČO: 00285862  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 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 **6. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 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 6. února 2018.

#### Místo provedení přezkoumání:

Obec Hodice

Hodice 48

589 01 Třešť

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20175037130\_10

**Miloslava Neubauerová**

- kontrolor:  
pověření číslo 20175071233

Ing. Radka Pospíchalová

- kontrolor:  
pověření číslo 20175037130\_7

Ing. Irena Rezničková

- kontrolor:  
pověření číslo 20185081430

Ing. Michael Vecheta

#### Podklady předložili:

**Ing. Josef Bakaj - starosta**

Jana Trnková - 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 Hodice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

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

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hodice byly využity následující písemnosti:**

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 12. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2017

Smlouva o výpůjčce - uzavřena dne 1. 4. 2017 na bezúplatnou výpůjčku třech pozemků spolku Mokřady - ochrana a management, z.s. za účelem ochrany a podpory místních populací živočichů a rostlin - smlouva o výpůjčce schválena zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2017, záměr výpůjčky zveřejněn od 14. 12. do 30. 12. 2016

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2017 stanovena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září roku 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola v Hodicích ze dne 15. 2. 2017

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 17000756 až 17000804)

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu pozemku uzavřena dne 30. 6. 2017 za účelem hospodaření v lese (záměr pronájmu pozemku zveřejněn od 24. 5. do 9. 6. 2017 a pronájem pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2017)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 29. 6. 2017 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč - obec jako dárce (finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2017)

- uzavřena dne 28. 6. 2017 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč Společnosti telčské místní dráhy, z.s. (finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2017)

Střednědobý výhled rozpočtu - sestaven na roky 2018 až 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 14. 3. do 30. 3. 2017. Schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 3. 2017 - zveřejněn dosud

Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330039237/002 ze dne 14. 12. 2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 1. 2017 (smlouva o věcném břemenu schválena v zastupitelstvu obce dne 10. 11. 2016)

Bankovní výpisy - k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB ke dni 30. 9. 2017) a spořicímu účtu (Komerční banka, a.s. ke dni 30. 9. 2017)

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce i na internetových stránkách obce od 14. 3. do 30. 3. 2017 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2017 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 3. 2017 - zveřejněn dosud

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Hodice stanoveny dne 4. 4. 2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce i na internetových stránkách obce od 13. 2. do 30. 3. 2017

Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva na pozemek od Kraje Vysočina uzavřena dne 19. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 4. 2017 (darování pozemku schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 2. 2017)



- Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 18. 9. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 9. 2017 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 9. 2017)

- Kupní smlouva a smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 12. 12. 2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 2. 2017 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 30. 10. 2015 do 16. 11. 2015 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 5. 2016)

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc září roku 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2017 (faktura číslo 317001 až 317119)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2016 a dne 9. 2. 2017, 30. 3. 2017, 18. 5. 2017, 29. 6. 2017 a 14. 9. 2017

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 1. 2. 2017 (koordinátor projektu "Aktivní život v Hodicích"), dne 14. 3. 2017 (údržba veřejné zeleně a sázení stromků), dne 5. 7. 2017 (odběr vzorků odpadní vody), dne 7. 8. 2017 (úklid v budovách ZŠ a MŠ Hodice) a dne 11. 9. 2017 (kontrola sedimentačních vlastností aktivovaného kalu a odběr vzorků odpadní vody)

Účetní závěrka obce Hodice za rok 2016 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hodice za rok 2016 schváleny v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2017.

Rozpočtová opatření schválena starostou obce (starostovi udělena pravomoc k provádění rozpočtových opatření v zastupitelstvu obce dne 26. 11. 2014)

- č. 1 dne 1. 4. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 18. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 4. 4. 2017 - zveřejněno dosud

- č. 2 dne 1. 6. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 10. 6. 2017 - zveřejněno dosud

- č. 3 dne 1. 7. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 20. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 20. 7. 2017 - zveřejněno dosud

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2017 (faktura číslo 3700001 až 3700317)

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 10. 4. 2017 - zveřejněn dosud

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

Rozpočtová opatření schválena starostou obce:

- č. 4 dne 1. 10. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 27. 10. 2017 - dosud

- č. 5 dne 1. 11. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 12. 12. 2017 - dosud

- na úřední desce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby

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

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

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 3700001 až 3700425)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 317001 až 317154)

Faktura číslo 1171079 vystavena dne 4. 8. 2017 ve výši 553 053,30 Kč (faktura zaplacená dne 1. 9. 2017, číslo výpisu 159)



Bankovní výpisy - k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB ke dni 31. 12. 2017)  
a spořicímu účtu (Komerční banka, a.s. ke dni 31. 12. 2017)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (KB, a.s., číslo výpisu 218 až 229)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017  
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 17000912 až 17000968)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 15. 12. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2017 a Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2018  
Mzdová agenda - předpis mezd ke dni 31. 12. 2017  
Smlouva o dílo - číslo 200100-365-17 uzavřena dne 4. 4. 2017 na realizaci akce „Náhrada přívodního řadu veřejného vodovodu v Hodicích" ve výši 559 245,59 Kč bez DPH (smlouva o dílo schválena v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2017 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 4. 2017)  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 22. 9. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2017 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2017)  
- Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 6. 10. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 10. 2017 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2017)  
Darovací smlouvy - uzavřena dne 22. 11. 2017 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč organizaci Sdílení o.p.s. (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2017)  
- uzavřena dne 20. 11. 2017 na finanční dar ve výši 1 500,- Kč organizaci Senioři Stonařov a okolí, z.s. (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2017)  
Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330043741/001 uzavřena dne 20. 9. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 11. 2017 (smlouva o věcném břemeni schválena v zastupitelstvu obce dne 14. 9. 2017)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace ZZ01909.0209 uzavřena dne 17. 7. 2017 ve výši 120 000,- Kč na realizaci akce „Náhrada přívodního řadu veřejného vodovodu v Hodicích" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2017 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 10. 2017)  
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace ZZ01946.0003 uzavřena dne 27. 2. 2017 ve výši 83 875,- Kč na realizaci akce „Návrh územního plánu Hodice" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2016 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 11. 2017)  
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 5. 10. 2017 (kontrola odtokových parametrů, změna vybraných technologických veličin) a dne 5. 12. 2017 (změna nitrifikačního režimu, ověření provozních parametrů ČOV)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 11. 2017 a 12. 12. 2017  
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 10. 2017 a ze dne 1. 12. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného ke dni 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že v některých případech došlo k překročení rozpočtových výdajů, např. § 3113 - Základní školy, rozpočet po změnách 0,- Kč, skutečné výdaje 1, 371 729,97 Kč, § 3399 - Záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, rozpočet po změnách 198 000,- Kč, skutečné výdaje

226 584,50 Kč, § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost, rozpočet po změnách 64 000,- Kč, skutečné výdaje 76 645,- Kč.

**Nenapraveno**

Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byl ke dni 30. 9. 2017 vykázán zůstatek ve výši 420 162,97 Kč, který neodpovídal evidenci v knize došlých faktur.

**Napraveno**

**D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodice 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**

*- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

**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 chyby 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,58 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,73 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,75 %
Ukazatel likvidity	14,41
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

Komentář:

Zůstatek účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky byl ke dni 31. 12. 2017 vykázán ve výši 84 026,- Kč.



Jihlava 9. března 2018

RAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Úřad pro kontrolu  
Jihlava 57, 587 33 Jihlava  
-7-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

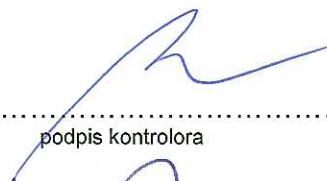
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Irena Rezničková

.....  
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.

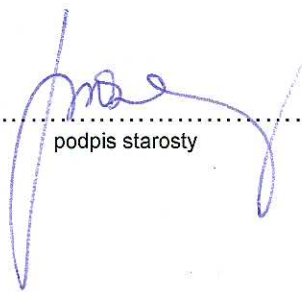
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hodice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Dne 9. března 2018

OBEC HODICE  
589 01 HODICE 48  
1 - IČO: 00285862  
Tel.: 567 224 717

Ing. Josef Bakaj

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

## 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 Hodice	Ing. Josef Bakaj
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly