

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice**

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00584088  
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. února 2015 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 **17. března 2015** 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 17. března 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Lhota-Vlasenice  
Lhota-Vlasenice 18  
394 70 Kamenice nad Lipou

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jiří Wasserbauer  
pověření číslo 596/14

**Podklady předložili:**

Milan Houška - starosta  
Mgr. Jitka Langová - místostarostka  
Ing. Pavla Mazancová - 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 Lhota-Vlasenice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Obec pořídila dne 30. 6. 2014 elektrické zahradní nůžky v hodnotě 1 930,- Kč. Tento majetek zařadila chybně na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, i když dle vnitřní směrnice měl být na tento účet zařazen majetek v hodnotě od 3 000,- Kč. Naopak na podrozvahovém účtu 902 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek byla evidována volební urna v hodnotě 6 081,- Kč, která svou hodnotou splňovala podmínku evidence na účtu 028. Současně bylo zjištěno, že obec nezařadila do majetkové evidence na účet 902 skartovací stroj v hodnotě 1 607,- Kč (výdajový pokladní doklad č. 23 ze dne 16. 1. 2014).

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

**Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - na roky 2015 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1 schválené starostou obce dne 31. 5. 2014

č. 2 schválené starostou obce dne 31. 7. 2014

č. 3 schválené starostou obce dne 30. 9. 2014

č. 4 schválené starostou obce dne 31. 10. 2014

č. 5 schválené starostou obce dne 30. 11. 2014

č. 6 schválené starostou obce dne 31. 12. 2014

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněn na úřední desce ve dnech 16. 3. - 10. 4. 2014, elektronicky ve dnech 14. 3. - 10. 4. 2014, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2014

Účetní závěrka za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - za rok 2014

Hlavní kniha - za rok 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, plán inventur ze dne 3. 12. 2014, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2015

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2014

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014 - Komerční banka, Česká národní banka

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. st.22/2 v k. ú. Lhota u Kamenice nad Lipou s právními účinky vkladu práva ke dni 6. 11. 2014, kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 15 v k. ú. Vlasenice u Kamenice nad Lipou s právními účinky vkladu práva ke dni 6. 11. 2014, kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 134/20 v k. ú. Vlasenice u Kamenice nad Lipou s právními účinky vkladu práva ke dni 20. 12. 2013 (vklad práva zapsán 22. 1. 2014)

Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 9. 2014

Návrh rozpočtu - návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 28. 11. - 27. 12. 2013  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - k pozemkům parc. č. 134/20 a parc. č. 15 v k. ú. Vlasenice u Kamenice nad Lipou, k pozemku parc. č. st. 22/2 v k. ú. Lhota u Kamenice nad Lipou  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2013, 27. 2., 10. 4., 3. 5., 30. 5., 3. 7., 10. 9., 2. 10., 9. 10., 4. 11., 20. 11. a 28. 12. 2014  
Pokladní kniha - za rok 2014  
Pokladní doklady - za leden 2014 - č. 1 - 39, č. 229 ze dne 30. 6. 2014, č. 426 ze dne 30. 12. 2014  
Evidence poplatků - za odpady, psy, vodné  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny na opravu kuželkářské dráhy - smlouva č. ZZ00789.0357 ze dne 27. 11. 2014, vyúčtování ze dne 12. 1. 2015  
Kniha došlých faktur - za rok 2014  
Faktura - došlé faktury č. 49, 75, 94, 116, 120, 173, 203 a jejich úhrady  
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 4. 2014, 17. 7. 2014, 9. 10. 2014, zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 4. 2014, 17. 7. 2014, 9. 10. 2014  
Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2014

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

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

Po zastupitelstvu obce Lhota-Vlasenice konaného dne 18. 4. 2013 se další zasedání zastupitelstva obce konalo až dne 10. 9. 2013.  
**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2014:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebylo provedeno.

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".*

#### **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 2014 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených 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	0,62 %
Podíl závazků na rozpočtu	34,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,55 %
Ukazatel dluhové služby	1,55 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	-22,79 %
Ukazatel likvidity	0,17

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Obec v roce 2014 realizovala několik stavebních akcí (úpravu kuželny, rozšíření veřejného osvětlení, nový vodovod a kanalizaci) a současně pořídila zametací stroj. Některé z faktur nebyly k 31. 12. 2014 uhrazeny a z toho důvodu vykázala obec zvýšený podíl závazků k rozpočtu. Vzhledem k množství investičních akcí se obec na konci roku potýkala s nedostatkem peněžních prostředků, což se odrazilo v nízkém ukazateli likvidity. Na úhradu vzniklých závazků přijala obec v lednu 2015 bankovní úvěr ve výši 1 000 000,- Kč. Obec současně v roce 2014 realizovala množství oprav – úpravu veřejného prostranství a pomníku, opravy lesních cest apod. Současně jednorázově zaplatila finanční prostředky za zpracování žádosti o dotaci na zametací stroj. Tyto skutečnosti se promítly do záporného ukazatele provozního salda.


Lhota-Vlasenice 17. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-11-

Ing. Jiří Wasserbauer

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora 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.

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

Dne 17. března 2015

Mgr. Jitka Langová

.....  
místostarostka



.....  
podpis

#### 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lhota-Vlasenice	Mgr. Jitka Langová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly