

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO 00584088
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24.2.2016 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 **16. března 2016** 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 16. března 2016.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: RNDr. Arnoštka Ženčáková
pověření číslo: 20155056761_1

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. 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.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán zastupitelstvem obce dne 16.4.2015, písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb byla zaslána na krajský úřad dne 21.5.2015, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání.

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. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

Při kontrole prodeje pozemků bylo zjištěno, že odúčtování hodnoty prodaných pozemků bylo z účtu 031 provedeno v prodejní ceně nikoli v ceně evidenční. Tím byl v rozvaze k 31.12.2015 vykázán nesprávný zůstatek.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Hlavní kniha - k 31.12.2015

Pokladní doklady - č. 330-351 za prosinec 2015

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2015, plán inventur ze dne 9.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016

Dohody o provedení práce - ze dne 26.5.2015 na pomocné práce v lese a při úklidu obce, obsluha traktoru, ze dne 2.1.2015 na psaní obecní kroniky

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 3.12.2014 na prodej pozemku p.č. 488/50 v k. ú. Vlasenice, vyvěšeno na úřední desce i elektronicky od 13.10.2014 do 30.10.2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2014, právní účinky vkladu 2.2.2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2015

Smlouva o dílo - č. S16-043-0146 ze dne 1.10.2015 na opravu místních komunikací v k.ú. Lhota a k.ú. Vlasenice v ceně 208.961,- Kč bez DPH

Bankovní výpisy - č. 17-19 (ČNB) a č. 127-139 (KB) za prosinec 2015

Závěrečný účet - za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2015, návrh vyvěšen na úřední desce i elektronicky od 18.3.2015 do 16.4.2015
Účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 16.4.2015
Zápisy z jednání Finančního výboru ze dne 27.4., 17.8. a 31.10.2015, zápisy z jednání Kontrolního výboru ze dne 30.5., 25.8. a 25.10.2015
Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 21.11.2014 do 2.1.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18.2., 25.3., 16.4., 18.6., 26.8., 17.9., 14.10., 26.11. a 27.12.2015
Výkaz zisku a ztráty - k 31.12.2015
Smlouva o věcném břemeni - č. JH-014330029503/001 ze dne 20.6.2015 ve prospěch E.ON Distribuce, a.s., právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18.8.2015
Smlouvy nájemní - ze dne 14.10.2015 na pronájem bytové jednotky, záměr pronájmu vyvěšen na úřední desce i elektronicky od 18.9.2015 do 5.10.2015, ze dne 1.4.2015 na pronájem bytové jednotky, záměr pronájmu vyvěšen na úřední desce i elektronicky od 19.2.2015 do 18.3.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31.12.2015
Rozvaha - k 31.12.2015
Darovací smlouva - č. O01503.0013 ze dne 4.12.2015 na částku 20.000,- od Kraje Vysočina
Rozpočtová opatření - č. 1 - 3 ke dni 30.9., 31.10., 30.11. a 31.12.2015 schválená starostou
Příloha rozvahy - k 31.12.2015
Rozpočtový výhled - na roky 2017-2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

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).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".
(nesprávné)*

Nedostatky 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. (překročení působnosti)*

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 2015 nebyla zjištěna 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 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 13,66 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 1.76 % |
| Ukazatel dluhové služby | 6.59 % |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům | 16.78 % |

Lhota-Vlasenice 16. března 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

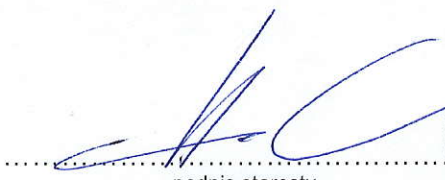
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 převzal starosta obce Lhota-Vlasenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 16. března 2016

Milan Houška

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

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 1x | Obec Lhota-Vlasenice | Milan Houška |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |