

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21208/2018 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00584088  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. března 2018 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 19. března 2018 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 19. března 2018.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhota-Vlasenice

Lhota-Vlasenice 18

394 70 Kamenice nad Lipou

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185042571\_1

**Petra Novotná, DiS.**

### Podklady předložili:

**Milan Houška - starosta**

Mgr. Bc. 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.,

Zůstatek rozvahového účtu 081 - oprávky ke stavbám ke dni 31. 12. 2017 činil 4 042 678 Kč, v majetkové evidenci byla hodnota opravek vykázána ve výši 4 049 904 Kč, rozdíl nebyl doložen.

Zůstatek rozvahového účtu 403 - transfery na pořízení DM ke dni 31. 12. 2017 činil 15 199 471,83 Kč, v evidenci k tomuto účtu byl vykázán zůstatek nerozpuštěných transferů ve výši 14 725 403,84 Kč, rozdíl nebyl doložen.

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

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

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2019 - 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 27. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je uvedeno, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby od 27. 12. 2017 - dosud

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2016 do 31. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 29. 12. 2016 do 31. 12. 2017

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1/2017 dne 30. 4. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 10. 5. 2017 - dosud
- č. 2/2017 dne 1. 5. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 10. 5. 2017 - dosud
- č. 3/2017 dne 1. 6. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 6. 6. 2017 - dosud
- č. 4/2017 dne 31. 7. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 8. 8. 2017 - dosud
- č. 5/2017 dne 1. 8. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 8. 8. 2017 - dosud
- č. 6/2017 dne 30. 9. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 3. 10. 2017 - dosud
- č. 7/2017 dne 5. 10. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 30. 10. 2017 - dosud

- č. 7/2017 dne 5. 10. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 30. 10. 2017 - dosud
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby
- Závěrečný účet - návrh Závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 1. 3. 2017 do 6. 4. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2017 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 6. 4. 2017 - zveřejněn 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 - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 175)
- Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 370001 - 370020)
- Faktura - č. 04386212 za opravu místní komunikace Vlasenice ze dne 9. 11. 2017 ve výši 349 975,33 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 11. 2017
- Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, a.s. a ČNB)
- Účetní doklady - k pokladně za měsíc květen roku 2017
- Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Pokladní doklady - za měsíc květen roku 2017 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 113 - 135)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017
  - Plán inventur ze dne 30. 11. 2017
  - Proškolení invent. komise 1. 12. 2017
  - Inventarizační zpráva 31. 1. 2018
- Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2017
- Smlouva o přijetí úvěru - č. 99019354841 ze dne 22. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. ZZ01909.0502 ve výši 120 000 Kč ze dne 24. 9. 2017 na akci "Oprava komunikace v obci Vlasenice", Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 8. 1. 2018
- Dohody o provedení práce - ze dne 3. 1. 2017 na psaní obecní kroniky
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2016, 19. 1., 1. 3., 6. 4., 10. 5., 6. 6., 8. 8., 3. 10., 23. 11. a 27. 12. 2017
- Zápisy z jednání výborů:
  - Finanční výbor ze dne 19. 4. 2017 a ze dne 6. 11. 2017
  - Kontrolní výbor ze dne 20. 4. 2017, 21. 9. 2017 a ze dne 6. 11. 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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice za rok 2017

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné)*

### 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 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	6,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	29,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,01 %
Ukazatel dluhové služby	7,10 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	18,86 %
Ukazatel likvidity	1,10

Komentář: Ke dni 31. 12. 2017 vykazovala obec na syntetickém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 1 849 975,33 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>49,26 %</b>
--	----------------

Dluh obce Lhota-Vlasenice 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 49,26 %.

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.

Lhota-Vlasenice pondělí 19. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-16-

Petra Novotná, DiS.

.....  
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 pondělí 19. března 2018

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 přestupek 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