

Č. j.: KUJI 16000/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00584088
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. února 2019 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 **20. března 2019** 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 20. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185028260_2

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Mgr. Martin Lang - starosta
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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví., Při inventarizaci majetku obce bylo zjištěno, že obec si nevyžádala aktuální výpis akcií k 31. 12. 2018, na základě kterého by zjistila, že akcie již nevlastní. Akcie České spořitelny byly na základě rozhodnutí valné hromady o nuceném přechodu účastnických cenných papírů na hlavního akcionáře k 3. 10. 2018 převedeny. Obec neodúčtovala z účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek akcie v hodnotě 20 000 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Zůstatek rozvahového účtu 081 - oprávký ke stavbám ke dni 31. 12. 2017 činil 4 042 678 Kč, v majetkové evidenci byla hodnota oprávek 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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice za rok 2018

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*

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 2018 nebyla zjištěna, 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	1,57 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,94 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,95 %
Ukazatel dluhové služby	34,93 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,65 %
Ukazatel likvidity	2,65

Obec má dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 ve výši 692 575,33 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	12,95 %
--	---------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vysoký ukazatel dluhové služby byl způsoben uhrazením splátky krátkodobého úvěru ve výši 752 620 Kč, kterým obec profinancovala v roce 2017 akci zvýšení hodnoty rekreační funkce lesa v obci Lhota-Vlasenice. V roce 2018 obec na tuto akci obdržela finanční prostředky z SZIF (Státní zemědělský intervenční fond). Dále jednorázovou splátkou dlouhodobého úvěru ve výši 804 000 Kč.

Lhota-Vlasenice 20. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sušilová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy 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 20. března 2019.

Mgr. Martin Lang

.....
starosta

Lang
.....
podpis starosty



Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

- Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. do 30. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2012 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. do 27. 12. 2017
- Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, zveřejněn od 27. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
- č. 1 dne 1. 4. 2018, zveřejněno od 1. 4. 2018 na internetových stránkách
 - č. 3 dne 12. 7. 2018, zveřejněno od 12. 7. 2018 na internetových stránkách
 - č. 7 dne 1. 12. 2018, zveřejněno od 1. 12. 2018 na internetových stránkách
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 199)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 14)
- Faktura č. 502018 vystavena dne 20. 7. 2018, dodavatel DZAMULIČ Dušan akce „montáž úpravny vody“ ve výši 196 955 Kč, uhrazena dne 24. 7. 2018 výpis z KB č. 88
- Faktura č. 792018 vystavena dne 1. 8. 2018, dodavatel Vendég Jan akce „hydropneumatická regenerace vrtu“ ve výši 40 990 Kč, uhrazena dne 27. 8. 2018 výpis z KB č. 102
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB)
- Účetní doklady - za měsíc říjen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 129 - 132)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
- Pokladní doklady - za měsíc červenec, prosinec rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 165 - 181, 259 - 279)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 30. 11. 2018.
- Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 6. 12. 2018.
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - platné od 31. 10. 2018
- Darovací smlouva pro MŠ Rodinov ve výši 3 000 Kč ze dne 29. 11. 2018 uhrazeno hotově VPD č. 258 ze dne 30. 11. 2018 (bezúčelový dar).
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0480 ze dne 21. 9. 2018 na realizaci akce Komunální technika - traktor (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2019)
- Dohody o provedení práce - ze dne 1. 8. 2018 (údržba obce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2017, 7. 6., 31. 10. a 30. 12. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 21. 7. a 31. 10. 2018 (kontrola pokladních dokladů, bankovních účtů a plnění rozpočtu). Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 9. a 20. 10. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce).