

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 391000/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota

se sídlem Vysoká Lhota 17, 395 01 Pacov, IČO: 00511374
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 4. 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. května 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. května 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vysoká Lhota
Vysoká Lhota 17
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 574/15
- kontrolor: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 591/15

Podklady předložili:

František Plášil - starosta
Marie Jirků - 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 Vysoká Lhota **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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 odst. 3 - Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Za rok 2014 obec nezaslala roční zprávu o výsledcích finančních kontrol.

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

§ 25 odst. 6 - Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Obec získala do svého vlastnictví pozemek parc. č. 451/4 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 8. 2015). Tento pozemek obec ocenila a zaúčtovala na majetkový účet 031 - Pozemky v hodnotě 60,- Kč, správně však mělo být 3 161,- Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období 2017 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 1. 12. 2014 do 27. 12. 2014

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: č. 1/2015 dne 31. 3. 2015, č. 2/2015 dne 25. 9. 2015, č. 3/2015 dne 12. 10. 2015,

- schváleno zastupitelstvem obce: č. 4/2015 dne 27. 12. 2015

Závěrečný účet - za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 10. 5. 2015 do 12. 6. 2015.

Účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2015

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2015

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 9. 2015 (záměr prodeje zveřejněn od 19. 6. 2015 do 21. 7. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2015).

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. NM 3/15 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 8. 2015, nabytí pozemku od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2015.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ0120.0326 ze dne 30. 11. 2015 na realizaci akce "Oprava komunikace v obci Vysoká Lhota", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 12. 2015
- Faktura - č. 04366163 vystavena dne 18. 8. 2015 ve výši 273 599,15 Kč za stavební práce, uhrazena dne 30. 9. 2015
- Darovací smlouva ze dne 2. 12. 2015, finanční dar ve výši 20 000,- Kč od Kraje Vysočina (třídění odpadu)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2015, inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2016, plán inventur ze dne 20. 11. 2015
- Kniha došlých faktur - za rok 2015 (faktura 1 až 31)
- Kniha odeslaných faktur - za rok 2015 (faktura č. 1/2015 až 2/2015)
- Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2015 (Komerční banka, a.s., ČNB)
- Pokladní kniha - k 31. 12. 2015
- Účetní doklady - za měsíc únor 2015 (doklad č. 15-801-00022 až 15-801-00037)
- Pokladní doklady - za měsíc únor 2015 (doklad č. 6 až 24)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2014, 20. 3. 2015, 12. 6. 2015, 22. 8. 2015, 20. 11. 2015 a 27. 12. 2015
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 12. 6. 2015 a 27. 12. 2015
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 12. 6. 2015 a 27. 6. 2015

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 2015: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota za rok 2015

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

- *Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.*
- *Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.*

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	2,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,43 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,02 %


Vysoká Lhota 16. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Oddělení kontroly
Žitkova 57, 587 33 Jihlava
33


Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vysoká

Lhota s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 16. května 2016

František Plášil

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 Vysoká Lhota	František Plášil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly