

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota, IČO 15060896 za rok 2012**

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **22. srpna 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **24. dubna 2013** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hurtova Lhota  
Hurtova Lhota 45  
580 01 Havlíčkův Brod

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
- kontrolor: Ing. Jiří Wasserbauer

**Podklady předložili:**

Petr Dočkal - starosta  
Miroslava Holendová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 Hurtova Lhota **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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby

Při kontrole dokladů bylo zjištěno, že v některých případech byla použita jiná položka platné rozpočtové skladby než jaká odpovídala konkrétnímu účetnímu případu (např. koupě pozemků byla zaúčtována na pol. 5139 - Nákup materiálu místo na pol. 6130 - Pozemky - viz. VPD 19).

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

Při kontrole podkladů pro provedení inventarizace majetku bylo zjištěno, že předložený inventurní soupis k dokladové inventuře obsahoval pouze konečné zůstatky účtů, nikoli jejich položkový rozpis.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 3 za období srpen až prosinec 2012

Bankovní výpis - č. 12 za prosinec 2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do zastupitelstva kraje a do Senátu Parlamentu ČR (ÚZ 98193) a v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (smlouva ZZ00217.0048)

Účetní deník - sestaven k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2012

Hlavní kniha - sestavena k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2012

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2012

Smlouvy o převodu majetku - směnná a kupní smlouva na pozemky s právní účinností k 05. 12. 2012

Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2012

Evidence majetku - vedena v PC

Kniha došlých faktur - za červenec až prosinec 2012 (č. 61 - 117)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období červenec až prosinec 2012

Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2012

Mzdová agenda - za prosinec 2012

Účetní doklady - za prosinec 2012

Pokladní doklady - za prosinec 2012 (č. 74 - 101)  
Smlouvy o přijetí úvěru - ze dne 03. 10. 2012 s ČS, a.s.  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 25. 10. 2012  
Zprávy o činnosti finančního a kontrolního výboru ze dne 04. 08. a 02. 12. 2012

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

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Ničím nebylo doloženo sestavení odpisového plánu majetku pro rok 2012, čímž nebylo dodrženo ustanovení ČÚS 708 bod 4 odst. 9 - 12.

**napraveno**

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) a § 5 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci.

**napraveno**

Na předložených inventurních soupisech nebyly vyznačeny některé závazné náležitosti (např. zahájení a ukončení inventarizace, podpisové záznamy odpovědných osob, způsob zjišťování stavů..... ), čímž nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona o účetnictví a § 8 odst. 2 - 4 vyhlášky o inventarizaci.

**napraveno**

Na základě příkazu starosty obce ze dne 15. 12. 2011 byla provedena inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2011. Doloženy však byly pouze inventurní soupisy majetku evidovaného na účtech účtové třídy 0 a majetku evidovaného na účtu 901. Žádné další doklady o provedení inventarizace pohledávek, závazků a dalšího majetku doloženy nebyly.

**napraveno**

Předložená vnitřní směrnice přijatá s účinností od 01. 04. 2011 neřešila některé otázky vedení účetnictví (např. odpisování majetku, provádění inventarizace, tvorbu a použití opravných položek ...), čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

**napraveno**

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky:**

Dne 16. 06. 2011 pověřilo zastupitelstvo starostu prováděním rozpočtových opatření do výše 150 000 Kč. Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném k 30. 06. 2012 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno (např. ve výdajové části § 3722: rozpočet 0 Kč - proučtované výdaje 67 253 Kč, § 6171 pol. 5171: rozpočet 39 000 Kč - proučtované výdaje 133 393,67 Kč, atd.). Za období leden až červen 2012 nebylo doloženo provedení žádného rozpočtového opatření.

**napraveno**

V zastupitelstvu obce dne 16. 02. 2012 byl schválen rozpočet na rok 2012 s příjmy ve výši 3 880 000 Kč a výdaji ve výši 3 396 000 Kč. V předloženém výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveném k 30. 06. 2012 byly uvedeny schválené příjmy ve výši 1 820 100 Kč a výdaje ve výši 1 320 600 Kč.

**napraveno**

Při kontrole údajů uvedených v rozvaze sestavené ke dni 30. 06. 2012 bylo zjištěno, že udávaná hodnota pozemků ve vlastnictví obce neodpovídá skutečnosti. Do zůstatku účtu 031 - Pozemky nebyla zahrnuta hodnota pozemků nakoupených (6 740 Kč - právní moc k 17. 04. 2012) a nebyla odečtena hodnota pozemků prodaných (21 869 Kč - právní moc k 24. 02. 2012).

**napraveno**

Při kontrole účetních dokladů vztahujících se k bankovnímu výpisu č. 6 za červen 2012 bylo zjištěno, že účetní případy nedoložené prvotním dokladem (např. fakturou) byly účtovány pouze na základě bankovního výpisu (např. přijaté podíly daní od FÚ, připsaný úrok...), který však nebyl doplněn o náležitosti účetních dokladů (např. podpisy odpovědných osob) a tzv. vnitřní účetní doklady nebyly vystavovány.

**napraveno**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2012**

**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**

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

**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 druhové třídění rozpočtové skladby.*

### **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 2012 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:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu .....	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu .....	54,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....	5,84 %
e) ukazatel dluhové služby.....	0 %

Celková výše vykazovaného zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry činila 1 500 000 Kč.

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Obec si na opravu místních komunikací a zlepšení vzhledu veřejných prostranství vzala úvěr ve výši 1 500 000 Kč, který bude po obdržení dotace splacen v průběhu roku 2013. Z tohoto důvodu vykazuje obec ke dni 31. 12. 2012 vysoký podíl závazků na rozpočtu.

Hurtova Lhota 24. dubna 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Jaroslav Pachr

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Wasserbauer

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

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. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hurtova Lhota s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 24. dubna 2013

Petr Dočkal

.....  
starosta

