

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30875/2014 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota

se sídlem Hurtova Lhota 45, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO: 15060896
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **18. září 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **9. června 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona 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 vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Irena Rezničková
pověření číslo 63/14

Podklady předložil:

Petr Dočkal - starosta

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

§ 28 odst. 1 - 5 - Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami.

Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2013 bylo zjištěno, že dle předloženého odpisového plánu na rok 2013 obec vykazovala účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (SU 019, SU 021, SU 022) v celkové finanční výši 201 432 Kč. Na nákladový účet SU 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013 však obec zaúčtovala pouze měsíční odpisy v celkové finanční výši 16 786 Kč.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Dle předložené Rozvahy k 31. 12. 2013 a porovnáním s Rozvahou k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec odúčtovala bez účetního dokladu z účtu SU 031 - Pozemky celkovou finanční částku ve výši 5 564 Kč. Oprávněnost odúčtování této finanční částky ve výši 5 564 Kč nebyla nikým a ničím doložena.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2013 č. 1 schválené ZO jednání dne 6. 6. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2013 stanovena ZO jednání dne 6. 12. 2012

Schválený rozpočet - rok 2013 schválen ZO jednání dne 14. 2. 2013

Závěrečný účet - rok 2012 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 21. 5. - 6. 6. 2013, schválen ZO jednání dne 6. 6. 2013

Rozpočtový výhled - rok 2012 - 2015 sestaven a projednán ZO jednání dne 15. 12. 2011

Návrh rozpočtu - rok 2013 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 29. 1. - 14. 2. 2013

Účtový rozvrh - měsíc leden - červen rok 2013

Kniha došlých faktur - podle stavu ke dni 30. 6. 2013 (fa. č. 1 - 39)

Příloha rozvahy - k 30. 6. 2013

Kniha odeslaných faktur - podle stavu ke dni 30. 6. 2013 (fa. č. 1 - 6)

Evidence majetku - podle stavu ke dni 30. 6. 2013

Pokladní doklady - měsíc duben rok 2013 (doklad č. 17 - 26), měsíc červen rok 2013 (doklad č. 51 - 54)

Účetní deník - měsíc leden - červen rok 2013

Evidence poplatků - podle stavu ke dni 30. 6. 2013 (poplatek za provozování systému likvidace komunálního odpadu, poplatek ze psů)

Účetní doklady - měsíc červen rok 2013 (bankovní výpis č. 6 str. 1/4 ze dne 7. 6. 2013, str. 3/4 ze dne 21. 6. 2013)

Rozvaha - k 30. 6. 2013

Hlavní kniha - měsíc leden - červen rok 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2013

Faktura - fa. č. 2013100054 "oprava horské vpusti, oprava septiku, oprava asfaltové plochy" ve výši 228 669,30 Kč vystavena dne 15. 3. 2013 - úhrada dne 2. 4. a 3. 4. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc červen rok 2013

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc červen rok 2013
Pokladní kniha (deník) - podle stavu ke dni 30. 6. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 6. 2013
Účetnictví ostatní - odpisový plán rok 2013
Smlouvy ostatní - smlouva "Příspěvek na provoz prodejny v obci Hurtova Lhota" ve výši 20 000 Kč na období od 1. 1. - 31. 12. 2013
Smlouvy o výpůjčce - smlouva č. 0S201320002399 "Kontejner - spodní výsyp - papír 1 kus" ze dne 15. 6. 2013
Smlouvy ostatní - objednávka "oprava horské vpusti, oprava septiku, oprava asfaltové plochy" včetně "Krycího listu rozpočtu" ze dne 1. 2. 2013
Dohody o provedení práce - dohoda "úprava veřejného prostranství" ze dne 1. 5. 2013, dohoda "oprava budovy obecního klubu" ze dne 1. 6. 2013
Smlouvy nájemní - "Dodatek k nájemní smlouvě č. 20/2011 pro rok 2013" ve výši 90 443 Kč ze dne 14. 2. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ZO č. 1, 2, 3, 4 jednání dne 17. 1., 14. 2., 28. 3., 6. 6. 2013
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013
Účetní závěrka obce Hurtova Lhota rok 2012 - schválena ZO jednání dne 6. 6. 2013
Informace o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ZO na jednání dne 6. 6. 2013 přijalo "opatření k nápravě chyb a nedostatků" uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2012, KrÚ Kraje Vysočina byla dne 2. 7. 2013 doručena "informace o plnění přijatých opatření"

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Smlouvy o věcných břemenech - "Smlouva - o zřízení věcného břemene" p. č. dle smlouvy ze dne 16. 8. 2013 - právní účinky dne 19. 8. 2013
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2013 - Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2014
Rozpočtová opatření - rok 2013 č. 2, 4 schválena ZO jednání dne 11. 7., 19. 12. 2013, č. 3 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2013
Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2013
Výsledky externích kontrol - "Kontrola příspěvku SDH Hurtova Lhota" ve výši 12 000 Kč ze dne 8. 6. 2013
Pokladní doklady - měsíc prosinec rok 2013 (doklad č. 122 - 136)
Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO č. 5, 6, 7, 8 jednání dne 11. 7., 3. 10., 14. 11., 19. 12. 2013
Smlouvy o dílo - "Smlouva č. E/20/1010/13 - Úprava veřejných prostranství v obci" ze dne 20. 6. 2013 včetně "Projektů a rozpočtu" ve výši 266 491 Kč ze dne 21. 6. 2013
Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc prosinec rok 2013
Bankovní výpis - podle stavu ke dni 31. 12. 2013
Pokladní kniha (deník) - podle stavu ke dni 31. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2013
Faktura - fa .č. 313230 "úprava veřejných prostranství v obci" vystavena dne 5. 8. 2013 ve výši 266 491 Kč - úhrada dne 9. 8., 14. 8. 2013
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013
Účetní doklady - měsíc prosinec rok 2013 (bankovní výpis č. 012 ze dne 6. 12. 2013 a dne 20. 12. 2013)
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - podle stavu ke dni 31. 12. 2013
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec investiční dotace POVV "Úprava veřejného prostranství v obci" ZZ00507.0048 ve výši 109 000 Kč ze dne 9. 9. 2013 (žádost ze dne 30. 1. 2013, závěrečná zpráva ze dne 29. 10. 2013)

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 11. 7., 19. 12. 2013, finančního výboru ZO ze dne 11. 7., 30. 11. 2013
Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2013
Dohody o provedení práce - "Dohoda - úprava veřejného prostranství" ze dne 1. 1. 2013, "Dohoda - hospodářka" ze dne 1. 1. 2013
Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2013
Kniha odeslaných faktur - podle stavu ke dni 31. 12. 2013 (fa. č. 1 - 9)
Účetnictví ostatní - odpisy majetku rok 2013
Evidence majetku - podle stavu ke dni 31. 12. 2013
Smlouvy nájemní - "Smlouva - nájem budovy prodejny v Hurtově Lhotě" ve výši 1 Kč /rok ze dne 23. 7. 2013
Odměňování členů zastupitelstva - měsíc prosinec rok 2013
Kniha došlých faktur - podle stavu ke dni 31. 12. 2013 (fa. č. 1 - 93)
Smlouvy ostatní - "Smlouva - příspěvek na provoz obchodu v Hurtově Lhotě" ve výši 10 000 Kč ze dne 23. 7. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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).

Napraveno

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.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při přezkoumání dále bylo zjištěno, že obec podepsala dne 15. 6. 2013 dlouhodobou "Smlouvu o výpůjčce - kontejneru - spodní výsyp - sklo 1 kus" a tento cizí vypůjčený majetek neeviduje na podrozvahovém účtu v podmíněných závazcích SU 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2013 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém jednání dne 6. 6. 2013 přijalo "opatření k nápravě chyb a nedostatků" uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, avšak informace o přijatých opatřeních byla Krajskému úřadu Kraje Vysočina doručena až dne 2. 7. 2013.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2013

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami. (neúplné)

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

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 2013 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,12 %
Ukazatel dluhové služby	40,89 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	43,47 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zvýšený ukazatel podílu dluhové služby ve výši 40,89 % byl způsoben financováním neinvestiční akce „Zlepšení vzhledu obce Hurtova Lhota“. Na tuto neinvestiční akci otevřela obec v roce 2012 úvěr u České spořitelny, a. s. ve výši 1 500 000 Kč.

Uvedený úvěr byl zcela splacen dne 16. 9. 2013 významnou částí ve výši 1 290 000 Kč z vyúčtovaných finančních prostředků poskytnutých z dotace SZIF.

Hurtova Lhota 9. června 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Irena Rezničková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 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 9. června 2014.

Petr Dočkal

.....
starosta



.....
podpis starosty

P o u č e n í

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 nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hurtova Lhota	Petr Dočkal
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly