

Č. j.: KUJI 12809/2018 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota**

se sídlem Hurtova Lhota 45, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO 15060896  
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 05. října 2017 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 **23. května 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 23. května 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hurtova Lhota  
Hurtova Lhota 45  
580 01 Havlíčkův Brod

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr  
pověření číslo: 20175037130\_9

**Podklady předložili:**

Ing. Petr Dočkal - starosta  
Miroslava Holendová - 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 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace  
K inventurním soupisům k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly doloženy žádné přílohy, které by dokládaly správnost zjištěných zůstatků uvedených ve výkazu rozvahy sestavené ke dni 31.12.2017.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje  
Obec dne 12.10.2017 obdržela neinvestiční dotaci 120.000 Kč (výpis ČS 010) z rozpočtu Kraje Vysočina na opravu střechy budovy obecního úřadu. Finanční prostředky týkající se této dotace byly zahrnuty do rozpočtového opatření č. 2, které zastupitelstvo schválilo až dne 14.12.2017.

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. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy prokazující správnost zůstatků účtů 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 909 - Ostatní majetek, 964 - Dlouhodobé závazky z finančního leasingu, 966 - Dlouhodobé závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, které byly uvedeny ve výkazech rozvahy a přílohy sestavených ke dni 31.12.2017.

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

**Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - na období let 2017 až 2021 přijat zastupitelstvem dne 10.11.2016 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 15.03.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29.11. do 15.12.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 15.12.2016 - na internetových stránkách obce schválený rozpočet zveřejněn od 10.01.2017

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 1 dne 30.04.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 10.05.2017;  
zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 2 dne 14.12.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 10.01.2018

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 06.06. do 22.06.2017 - zastupitelstvem schválen s výhradou dne 22.06.2017 - schválený zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.06.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za období roku 2017 (01 - 160)

Kniha odeslaných faktur - za období roku 2017 (01)

Faktura - č. 2017027 ze dne 03.10.2017 na 200.000 Kč - úhrada dne 05.10.2017 (výpis ČS 010), faktura č. 2017040 ze dne 04.12.2017 na 283.870,90 Kč - úhrada ve dnech 06.12.2017 - 200.000 Kč a 07.12.2017 - 83.870,90 Kč (výpis ČS 012)

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 012, ČNB č. 15)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (00001 - 00011)

Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2017

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2017 (83 - 108)

Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 01.01.2016 s hospodářkou obce

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné a stočné)

Evidence majetku - vedena v PC

Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 14.12.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 19.12.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 31.01.2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 15.12.2016 s účinností od 01.01.2017

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 11.05.2017

Smlouvy o dílo - smlouva ze dne 06.06.2017 na akci "Zpracování pasportu místních komunikací a svislého dopravního značení"; smlouva ze dne 26.06.2017 na akci "Oprava střechy na budově obecního úřadu"

Darovací smlouva ze dne 11.05.2017 o poskytnutí finančního daru obcí jinému subjektu - schváleno zastupitelstvem dne 11.05.2017

Smlouva o věcném břemeni č. IV-12-2012246/VB/1 ze dne 13.01.2017 s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16.01.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01909.0353 ze dne 24.09.2017 o poskytnutí neinvestiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny na akci "Oprava střechy na budově obecního úřadu" - žádost o dotaci ze dne 27.06.2017 - závěrečná zpráv a vyúčtování ze dne 11.01.2018

Dohody o provedení práce - osm dohod ze dne 01.01.2017 na úpravu veřejného prostranství

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 22.06.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 30.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15.12.2016; ze dne 16.02., 11.05., 22.06., 17.08., 02.11. a 14.12.2017

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 11.05. a 14.12.2017

Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.01., 11.05. a 14.12.2017

