

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 12774/2015 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota

se sídlem Hurtova Lhota 45, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO: 15060896
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. srpna 2014 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 18. září 2014 jako dílčí přezkoumání a dne 26. února 2015 jako konečné 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 26. února 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hurtova Lhota
Hurtova Lhota 45
580 01 Havlíčkův Brod

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Monika Havelková
pověření číslo 576/14
- kontrolor: Miloslava Neubauerová
pověření číslo 583/14

Podklady předložili:

Bc. 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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Kontrolou výkazu Fin 2-12M a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že na některé nákladové účty nebylo správně účtováno. Např. pol. 5171 - Opravy a udržování ve výši 43.875,-- Kč není vůbec zanesena na nákladový účet 511 - Opravy a udržování, pol. 5154 - Elektrická energie je vykázána ve výši 75.935,-- Kč, nákladový účet 502 - Spotřeba energie je však vykázán ve výši 56.238,-- Kč, zůstatkům oprávkových účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí neodpovídá nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

§ 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Ve Výkazu zisku a ztráty je na výnosovém na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb vykázán k 31. 12. 2014 nulový zůstatek, přestože ve výkazu Fin 2- 12M je na pol. 2111 - Příjmy z poskytnutých služeb a výrobků vykázán zůstatek ve výši 54.985,-- Kč.

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Předložením kupní smlouvy na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 2. 9. 2014 bylo zjištěno, že o tomto prodeji nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky, ani na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek neodpovídal skutečnosti. Výše členského vkladu (LD Štoky) k 31. 12. 2014 činila 185.923,-- Kč. Majetkový účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byl obcí k 31. 12. 2014 vykázán ve výši 113.922,-- Kč.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Kontrolou předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtů 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Jiné přímé daně a oprávkových účtů 079, 081 a 082.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 11. 6. do 26. 6. 2014 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2014 s výhradou, zároveň byla tento den schválena účetní závěrka obce za rok 2013.

Návrh rozpočtu - na rok 2014 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 7. 2. do 27. 2. 2014

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2014 byl schválen na 2. zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2014

Rozpočtový výhled - sestaven na období 2014 až 2018 a projednán v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena na rok 2014 v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2013

Pokladní doklady - za měsíc květen - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 6 - 26
- za měsíc červen - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 27 - 37

Bankovní výpisy - k bankovnímu účtu ČS a. s. a ČNB k 30. 6. 2014

Účtový rozvrh - sestaven na rok 2014

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc květen 2014

Účetní doklady - za měsíc květen 2014 (číslo výpisu 005 za období od 1. 5. do 31. 5. 2014)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2014

Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2014

Hlavní kniha - sestavena k 30. 6. 2014

Pokladní kniha - za měsíc červen 2014

Kniha došlých faktur - za měsíc červen 2014

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2014 na úpravu veřejného prostranství

Smlouvy nájemní - Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 11. 2. 2014 na pronájem zemědělských pozemků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 12. 2013 a ze dne 6. 2. 2014, 27. 2. 2014, 3. 4. 2014, 22. 5. 2014 a 26. 6. 2014

Informace o přijatých opatřeních - zaslány na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 7. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Plán inventur ze dne 18. 12. 2014

Inventarizační zpráva ze dne 9. 1. 2015

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 2. 9. a 30. 11. 2014 a Kontrolní výbor ze dne 2. 9. a 18. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - k 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014 (faktura č. 111 - 123)

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014

Pokladní doklady - za měsíc prosinec (doklad č. 100 - 120)

Faktura - č. 37/2014 ze dne 30. 9. 2014 ve výši 119.185,-- Kč na terénní úpravy v obci Hurtova Lhota (uhrazena dne 30. 10. 2014 - výpis č. 010)

- faktura č. 46/2014 ze dne 9. 12. 2014 ve výši 112.711,-- Kč na terénní úpravy v obci Hurtova Lhota (uhrazena dne 22. 12. 2014 - výpis č. 012)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 2. 9. 2014 (záměr prodeje zveřejněn od 10. 4. do 22. 5. 2014 a prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 5. 2014)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - neinvestiční dotace POV ZZ00789.0049 ze dne 15. 11. 2014 ve výši 106.000,- Kč na realizaci akce "Úpravy veřejných prostranství v obci Hurtova Lhota". Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 9. 1. 2015.

Odměňování členů zastupitelstva - ze dne 1. 11. 2014 (ustavující zasedání)

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 9., 2. 10., 1. 11., 27. 11. a 18. 12. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveného ke dni 30. 6. 2014 bylo zjištěno, že přestože obec obdržela dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 18 200,- Kč, nebyl u příjmové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR schválený rozpočet ani provedena změna rozpočtu.

napraveno

Při kontrole účtování o nájmu z pozemku k 30. 6. 2014 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o jeho předpisu na účet 311 - Odběratelé a nebylo účtováno ani o předpisech pohledávek z místních poplatků za odpady a psy na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Bylo účtováno pouze o příjmu finančních prostředků.

nenapraveno

Obci byla předložena faktura číslo 10130239 ze dne 12. 6. 2014 za nákup zahradního traktoru na sekání ESTATE 6102 HW ve výši 75 990,- Kč. Při účtování byl výdej zaúčtován na investiční položku 6122 - Stroje, přístroje, zařízení. Tento majetek nebyl ke dni přezkoumání hospodaření obce vzat do účetnictví na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí.

napraveno

Kontrolou pokladních dokladů za měsíc květen 2014 bylo zjištěno, že bylo v některých případech účtováno o výdajích a příjmech v pokladní knize s časovou prodlevou. Např. VPD č. 7 ze dne 20. 4. 2014 ve výši 5 000,- Kč (příspěvek na obchod) byl zaúčtován v pokladní knize až dne 1. 5. 2014, dále PPD č. 6 ze dne 1. 5. 2014 byl vzat do pokladny příjem poplatků za odpady ve výši 37 900,- Kč, které byly vybrány v měsíci březnu a dubnu 2014.

napraveno

Kontrolou účetních dokladů za měsíc květen 2014 (výpis č. 005 za období 1. 1. až 31. 5. 2014) bylo zjištěno, že obec nevyhotovovala k některým účetním případům interní doklady obsahující náležitosti účetního dokladu včetně podpisů odpovědných osob. Jednalo se o daňové příjmy od Finančního úřadu, dále nebyly vyhotoveny doklady týkající se úhrady bance za vedení účtu nebo k přijatým úrokům z bankovního účtu. Žádné doklady nebyly také doloženy k výplatě mezd zastupitelům, ke zdravotnímu pojištění a k dani z příjmu v měsíci květnu roku 2014. Nebylo možné zkontrolovat oprávněnost účtování a správnost uvedených částek.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neprůkazné)
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". (neúplné)
- Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné, neúplné)
- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)

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 2014 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	1,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,12 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,34 %

Jihlava 5. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Monika Havelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 11. 3. 2015

Bc. Petr Dočkal

starosta



podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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.

VYVŠKLO: 31.3.2015



Rozdělovník:

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