

Č. j.: KUJI 8485/2015 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhánice

se sídlem Lhánice 3, 675 75 Mohelno, IČO: 00378054
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. února 2015 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. února 2015** 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. února 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhánice
Lhánice 3
675 75 Mohelno

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 580/14	Lenka Kalinová
- kontrolor: pověření číslo 587/14	Miluše Procházková
pověření číslo 599/14	Miroslav Zachariáš

Podklady předložili:

Josef Ležák - starosta
Jitka Adamová - 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 Lhánice **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

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Byla provedena kontrola u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kde byl chybně zaúčtován majetek s nižší hodnotou pod 3 000,- Kč, vnitřním předpisem ze dne 1. 1. 2011 hranice snížena nebyla. Jednalo se o majetek: kukla v hodnotě 1 690,- Kč, reflektor v hodnotě 1 410,- Kč, klíče v hodnotě 1 690,- Kč, plachta v hodnotě 886,- Kč, žebřík v hodnotě 2 540,- Kč.

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

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Byly předloženy inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2014, které neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby odpovědné za provedení inventury, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a způsob zjišťování skutečných stavů (účet č. 019, 021, 022).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhánice byly využity následující písemnosti:

Účetní závěrka - za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2014

Rozpočtový výhled - do roku 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013

Rozpočtová opatření - 1 - 6 ze dne 30. 4., 31. 5., 31. 8., 30. 9., 30. 11. a 31. 12. 2014

Závěrečný účet - za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2014, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 5. 5. 2014 - 28. 5. 2014

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

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Hlavní kniha - redukována k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 22. 12. 2014, Inventarizační zpráva 31. 1. 2015

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2014

Evidence majetku - k 31. 12. 2014

Pokladní doklady - č. 229 - 268 za listopad a prosinec 2014

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2014, právní účinky zápisu ke dni 12. 5. 2014, zápis proveden dne 3. 6. 2014, nákup pozemku schválen ZO dne 17. 4. 2014, Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2014, právní účinky zápisu ke dni 21. 7. 2014, zápis proveden dne 13. 8. 2014, obec prodávající

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00789.0264 ze dne 10. 5. 2014, neinvestiční transfer na akci "Oprava místních komunikací", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2014 ze dne 21. 7. 2014, Smlouva o dílo č. 102/2014 ze dne 30. 1. 2014 a dodatek č. 1 ze dne 22. 5. 2014

Návrh rozpočtu - na rok 2014 byl zveřejněn od 3. 12. - 18. 12. 2013 (úřední deska, dálkový přístup)

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 17. 6. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 18. 12. 2013, 11. 3., 17. 4., 5. 6., 1. 9., 3. 11., 17. 12. 2014

Činnost výborů - Kontrolní výbor: 11. 3., 17. 4., 5. 6., 1. 9., 3. 11. 2014, Finanční výbor: 7. 4. a 29. 9. 2014

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 4. 11. 2014, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 3. 11. 2014, právní účinky zápisu ke dni 10. 12. 2014, zápis proveden dne 2. 1. 2015

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330026231/002 ze dne 23. 9. 2014, právní účinky zápisu ke dni 15. 10. 2014, Zápis proveden dne 6. 11. 2014. schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2014.

Faktury - č. 89 - 129 za září až prosinec 2014

Darovací smlouva - ze dne 10. 7. 2014, dárce ENERGOREGION 2020, finanční dar ve výši 52 000,- Kč na zakoupení malé komunální techniky

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané dne 4. 3. 2013 a 6. 6. 2013, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta 3 měsíců.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhánice za rok 2014

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.*
- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.*

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, 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	1,18 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	18,61 %

Lhánice 23. února 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miroslav Zachariáš

.....
kontrolor

Miluše Procházková

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

.....
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 Lhánice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23. února 2015

Josef Ležák

starosta

Josef Ležák

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 Lhánice	Josef Ležák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly