

Č. j.: KUJI 35195/2017 KO

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

se sídlem Ovesná Lhota 49, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580015  
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. září 2016 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 **29. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **17. května 2017** 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 17. května 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Ovesná Lhota  
Ovesná Lhota 49  
582 91 Světlá nad Sázavou

**Přezkoumání vykonali:**

- |                                                                            |                          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:<br>pověření číslo 20165084142_14 | RNDr. Arnoštka Ženčáková |
| - kontrolor:<br>pověření číslo 20165084142_16                              | Ing. Libor Hartmann      |

**Podklady předložily:**

Tereza Kadlecová - starostka  
Hana Kšíkalová - 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 Ovesná Lhota **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu

Obec odúčtovala prodávaný pozemek ze SU 031 - Pozemky před podáním návrhu na vklad příslušné kupní smlouvy do katastru nemovitostí.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2015 dne 24.06.2016, informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla krajskému úřadu doručena až dne 29.08.2016, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta.

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky"

Obec obdržela splátku kupní ceny za pozemek ve výši 13.000 Kč, která byla chybně zaúčtována jako úbytek na SU 031 - Pozemky a nebyla zaúčtována na SU 647 - Výnosy z prodeje pozemků

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota **byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2016 schválená dne 30.12.2015 zastupitelkou vykonávající pravomoci starosty obce

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněný na úřední desce i elektronicky od 01.06.2016 do 16.06.2016

Rozpočet - na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 24.06.2016  
Rozpočtové opatření - č. 1 ze dne 30.06.2016  
Rozpočtový výhled - na roky 2016 - 2017  
Závěrečný účet - za rok 2015 zveřejněný na úřední desce i elektronicky od 01.06.2016 do 24.06.2016, schválený zastupitelstvem obce dne 24.06.2016 s výhradou  
Mzdová agenda - mzdové náklady za srpen 2016  
Kniha došlých faktur - za období leden až srpen 2016 (faktura č. F001 až F136)  
Rozvaha - sestavená k 31. 8. 2016  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 8. 2016  
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 8. 2016  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 8. 2016  
Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2016  
Bankovní výpisy - k 31. 8. 2016 (č. 16 - ČNB, č. 103 - Komerční banka, a.s.)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11.05., 27.05., 08.06., 24.06., 22.07. a 05.08.2016  
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28.06.2016  
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.09.2016  
Dohody o pracovní činnosti - ze dne 1. 7. 2016 (správce ČOV, pomocník správce lesů obce Ovesná Lhota)  
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 6. 2016 (vedení mzdového a finančního účetnictví obce Ovesná Lhota)

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 02.09., 12.10., 24.11., 21.12. a 28.12.2016  
Zápis kontrolního výboru ze dne 28.06., 15.08. a 30.11.2016  
Dodatek k nájemní smlouvě ze dne 20.12.2002 na nájem zemědělských pozemků ze dne 22.12.2016 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2016  
Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2016  
Smlouvy o převodu majetku - dvě kupní smlouvy na prodej pozemku ze dne 31.10.2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10.11.2016 schválené zastupitelstvem obce dne 12.10.2016, záměr prodeje zveřejněný od 30.06.2016 do 22.07.2016, dvě souhlasná prohlášení o zpětném zapsání pozemku na obec Ovesná Lhota ze dne 02.03.2015  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2016, plán inventur ze dne 05.12.2016, prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 20.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 28.01.2017  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2016  
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31.12.2016 evidováno 19 faktur (č. 1 - 19)  
Kniha došlých faktur - ke dni 31.12.2016 evidováno 224 faktur (č. F1 - F224)  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - ke dni 31.12.2016  
Výkaz zisku a ztráty - ke dni 31.12.2016  
Rozvaha - ke dni 31.12.2016  
Příloha rozvahy - ke dni 31.12.2016  
Dohody o provedení práce - ze dne 29.07.2016 na mytí oken v kulturním domě, ze dne 24.06.2016 na pomocné práce v lese a sekání v prostorách obce, ze dne 06.06.2016 na údržbu veřejné zeleně, ze dne 01.04.2016 na údržbu čističky odpadních vod  
Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 01.07.2016 na správce lesů obce Ovesná Lhota  
Pokladní kniha - za prosinec 2016, ke dni 31.12.2016 nulový zůstatek  
Evidence poplatků - pro rok 2016 (odpady, psi)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z POVV č. ZZ01488.0413 ze dne 05.10.2016 na akci Oprava místní komunikace, žádost ze dne 28.01.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12.01.2017

Faktura - č. 6059900123 (v KDF č. 197) ve výši 651.622,88 Kč bez DPH za obnovu krytu vozovky ze dne 31.10.2016 splatná dne 14.11.2016 uhrazená dne 14.11., 01.12., 02.12. a 08.12.2016

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 03.08.2016 doručena krajskému úřadu dne 29.08.2016 a ze dne 14.12.2016 doručena dne 21.12.2016

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

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

Dne 27. 8. 2014 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. st. 137 v k. ú. Ovesná Lhota. V kupní smlouvě bylo uvedeno, že uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2014. Podle zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 27. 2. 2014 nebyl tento prodej na daném zasedání vůbec projednáván. Schválení prodeje pozemku obec nedoložila.

Dne 6. 8. 2014 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 1196/22 v k. ú. Ovesná Lhota. Dne 27. 2. 2014 projednalo zastupitelstvo obce žádost o odprodej daného pozemku. Po zveřejnění záměru prodeje pozemku však už zastupitelstvo obce nerozhodlo o prodeji dotyčného pozemku konkrétní osobě a uzavření kupní smlouvy.

Dne 7. 7. 2014 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 164/18 v k. ú. Ovesná Lhota. Dne 30. 12. 2013 projednalo zastupitelstvo obce žádost o odkoupení daného pozemku. Po zveřejnění záměru prodeje pozemku však už zastupitelstvo obce nerozhodlo o prodeji dotyčného pozemku konkrétní osobě a uzavření kupní smlouvy.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byl ke dni 31. 8. 2016 vykázan záporný zůstatek ve výši 1.496,00 Kč, který vznikl účtováním úhrad některých došlých faktur bez jejího předchozího předpisu (např. faktura č. 128). Kniha došlých faktur však byla předložena pouze do 15. 8. 2016 a nebylo tak možno ověřit správnost zůstatku účtu 321 - Dodavatelé.

**napraveno**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota za rok 2016**

**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**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky". (nesprávné)

**Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

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

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**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 2016 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                  | 1,45 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,74 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,14 %            |
| Ukazatel dluhové služby                       | 0,00 %            |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům       | -4,15 %           |
| Ukazatel likvidity                            | 67,60             |

**IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

Záporné provozní saldo bylo způsobeno zejména vysokými náklady na opravy místních komunikací v celkové výši 1.250.666 Kč. K jejich financování byly použity i finanční prostředky z minulých let.

Ovesná Lhota 17. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
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 převzala starostka obce Ovesná Lhota s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 22.5.2017

Tereza Kadlecová

starostka



*Kadlecová*  
podpis starostky

#### 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 Ovesná Lhota           | Tereza Kadlecová |
| 2         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly   |