

Č. j.: KUJI 34868/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota

se sídlem Ovesná Lhota 49, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO 00580015
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. listopadu 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 **6. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **28. května 2018** 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 28. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ovesná Lhota
Ovesná Lhota 49
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

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

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné

Při kontrole pokladních dokladů vystavených v měsíci prosinec 2017 bylo mj. zjištěno, že např. VPD 127 ze dne 18.12.2017 byly proplaceny náhrady za vykonanou pracovní cestu. Podle údajů uvedených ve vyúčtování pracovní cesty byla tato započata v 08:00 hod a ukončena v 16:00 hod., ale příslušná výše stravného nebyla zaměstnanci vyplacena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem

Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním a kontrolním výborem obce v roce 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 6 - Neprojednání náhrady škody

Obec dne 20.12.2017 uhradila (viz výpis KB č. 145) sankci za nedodržení právních předpisů. Ničím nebylo doloženo projednání případné náhrady způsobené škody.

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

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem

Při kontrole údajů uvedených ve výkazu přílohy v části D.2. s porovnáním na údaje uvedené ve výpisu z listu vlastnictví (dále LV) bylo zjištěno, že tyto údaje na sebe nenavazují. Podle LV obec vlastní 115,1935 ha lesních pozemků s lesním porostem, ale ve výkazu přílohy byla uvedena pouze výměra 114,00 ha. S tím souvisí i chybná částka vykázaná v části D.3. výkazu přílohy.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur pro provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017.

§ 3 odst. 1 písm. b) - Nebyla zřízena inventarizační komise

Ničím nebylo doloženo jmenování členů inventarizační komise pro provedení inventarizace ke dni 31.12.2017.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva

Ničím nebylo doloženo sestavení zprávy o výsledku inventarizace majetku obce 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

Ke dni 31.05.2017 bylo provedeno a proúčtováno rozpočtové opatření č. 2, které zastupitelstvo obce projednalo a schválilo až dne 08.11.2017. Ke dni 31.10.2017 bylo provedeno a proúčtováno rozpočtové opatření č. 3, které zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rovněž dne 08.11.2017.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem

Podle předložených dokladů byla rozpočtová opatření č. 2 a č. 3, schválená zastupitelstvem dne 08.11.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne 12.02.2018. Rozpočtové opatření č. 4, schválené zastupitelstvem dne 30.12.2017, bylo na internetových stránkách obce zveřejněno od 05.02.2018.

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. a) - Nebyla podána informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání

Zastupitelstvo dne 30.12.2017 projednalo zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. V usnesení k tomuto bodu jednání bylo uvedeno, že zápis "bere na vědomí". Přijetí příslušných opatření k odstranění zjištěných nedostatků nebylo ničím doloženo. Řada nedostatků zjištěná při dílčím přezkoumání se opakovala i při přezkoumání konečném.

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. 10 - Nedoložení inventarizačních rozdílů

Kontrolou podkladů o inventarizaci ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že údaje uvedené v inventurních soupisech neodpovídají zůstatkům účtů vykázaných v rozvaze (např. inventurní soupis č. 1 k účtu 079, inventurní soupis č. 2 k účtu 081 ...).

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

Při kontrole předložených podkladů o provedení inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace řady účtů, které ve výkazu rozvahy sestavené ke dni 31.12.2017 vykazovaly zůstatek (např. 052, 311, 321, 401, 406, atd.).

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

Při provádění inventarizace ke dni 31.12.2017 nebyly vyhotoveny přílohy inventurních soupisů, které by prokazovaly správnost souhrnných částek uvedených např. v inventurním soupisu č. 7 k účtu 314, č. 11 k účtu 042, č. 12 k účtu 403, atd.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.06. do 30.06.2017 - zastupitelstvem projednán a schválen s výhradou dne 30.06.2017

Pokladní doklady - za měsíc září 2017 (PPD 89, VPD 83 - 92)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 11.05.2016 - úpravy schváleny dne 27.05.2017 a dne 26.04.2017

Dohody o provedení práce - ze dne 01.01.2017 na vedení mzdového a finančního účetnictví obce, ze dne 01.07.2017 na pomocné práce v obci a sekání u rybníka, ze dne 01.08.2017 na opravu kanalizace a kanalizačních vpustí

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem dne 28.12.2016

Rozpočtový výhled - na období let 2018 až 2022 přijat zastupitelstvem dne 28.12.2016

Evidence majetku - vedena v PC

Kniha došlých faktur - za období leden až září 2017 (01 - 207)

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 30.06.2017

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20.01.2017

Účetní doklady - za měsíc září 2017 k bankovním výpisům KB a ČNB

Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2017 (01 - 12)

Bankovní výpisy - za měsíc září 2017 (KB č. 102 - 112, ČNB č. 13)

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

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - smlouva o prodeji pozemku ze dne 08.02.2017 s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12.04.2017 - záměr prodeje zveřejněn od 07.06. do 24.06.2017, prodej schválen zastupitelstvem dne 24.06.2017

Smlouva nájemní - ze dne 30.04.2017 o pronájmu nebytových prostor obce jinému subjektu - záměr pronájmu zveřejněn od 29.03. do 26.04.2017, pronájem schválen zastupitelstvem dne 26.04.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2017

Pokladní kniha - za měsíc září 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2017

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce dne 26.04.2017 schváleno rozpočtové opatření č. 1

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2017

Návrh rozpočtu - na internetových stránkách obce zveřejněn od 09.12. do 25.12.2016
Příloha rozvahy - sestaven ke dni 30.09.2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28.12.2016; ze dne 02.02., 29.03.,
26.04., 30.06. a 06.09.2017
Účetní deník - za měsíc září 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 2
a č. 3 dne 08.11.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněna obě RO
od 12.02.2018, RO č. 4 schváleno dne 30.12.2017 - zveřejněno od 05.02.2018
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
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017
Účetní deník - za měsíc prosinec 2017
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2017 (208 - 278)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2017 (12 - 14)
Faktura - č. 2017002 ze dne 31.03.2017 na 118.991 Kč - úhrada dne 04.04.2017 (výpis
KB č. 34), č. 2017003 ze dne 09.04.2017 na 118.730 Kč - úhrada dne 12.04.2017 (výpis
KB č. 4), č. 2017004 ze dne 18.04.2017 na 83.484 Kč - úhrada dne 20.04.2017 (výpis
KB č. 4), č. 2017005 ze dne 18.04.2017 na 64.263 Kč - úhrada dne 20.04.2017 (výpis
KB č. 4), č. 2017006 ze dne 24.04.2017 na 68.192 Kč - úhrada dne 25.04.2017 (výpis
KB č. 5)
Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 135 - 151, ČNB č. 18 - 19)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 99 - 110, ČNB č. 418 - 419)
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2017
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (PPD 127 - 138, VPD 114 - 131)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady)
Evidence majetku - vedena v PC
Inventurní soupisy majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01909.0537 ze dne
06.10.2017 o poskytnutí neinvestiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova
Vysočiny na akci "Oprava prodejny potravin" - žádost o dotaci ze dne 21.06.2017 -
závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 08.01.2018
Dohoda o provedení práce - ze dne 01.12.2017 na pomocné práce v lese
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 08.11., 14.12. a 30.12.2017
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16.11.2017
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27.11.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

nenapraveno

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.

nenapraveno

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

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 30.09.2017 bylo zjištěno, že v řadě případů nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno. Např. ve výdajové části § 5512: rozpočet 11.000 Kč - proúčtovány výdaje ve výši 766.600 Kč, § 3412: rozpočet 1.040.000 Kč - proúčtovány výdaje ve výši 3.404.978,31 Kč, atd.

napraveno

Zastupitelstvem obce bylo dne 26.04.2017 schváleno rozpočtové opatření č. 1, které bylo následně ke dni 30.04.2017 proúčtováno. Ničím nebylo doloženo zveřejnění tohoto rozpočtového opatření na internetových stránkách obce v termínu do 30 dnů od schválení ve smyslu ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

nenapraveno

Zastupitelstvem obce byl dne 30.06.2017 projednán a schválen závěrečný účet za rok 2016. Ničím nebylo doloženo zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách obce v termínu do 30 dnů od schválení.

nenapraveno

Zastupitelstvo dne 28.12.2016 projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2017. Ničím nebylo doloženo zveřejnění schváleného rozpočtu na internetových stránkách obce v termínu do 22.03.2017 ve smyslu přechodných ustanovení čl. XV zákona č. 24./2017 Sb. Stejně tak nebylo doloženo zveřejnění přijatého střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2022 schváleného zastupitelstvem dne 28.12.2016.

nenapraveno

Zastupitelstvo obce dne 30.06.2017 projednalo a schválilo s výhradou závěrečný účet obce za rok 2016. Ničím nebylo doloženo přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání. Přezkoumávajícímu orgánu nebyla žádná z práva o přijetí opatření zaslána.

nenapraveno

Při porovnání údajů uvedených ve smlouvě o prodeji pozemku se zůstatkem účtu 031 - Pozemky vykázaným v rozvaze sestavené ke dni 30.09.2017 bylo zjištěno, že tyto údaje na sebe nenavazují. Obec s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12.04.2017 prodala pozemek za 26.740 Kč - ze zůstatku účtu 031 v rozvaze byla odečtena část kupní ceny předmětného pozemku (13.740 Kč), nikoli cena evidenční.

nenapraveno

Obec v průběhu ověřovaného období nakoupila drobný dlouhodobý hmotný majetek celkem za 82.544,20 Kč, ale do zůstatku účtu 028 - DDHM uvedeném v rozvaze sestavené ke dni 30.09.2017 nebyla předmětná částka zahrnuta.

napraveno

Podle předložené evidence závazků (kniha došlých faktur) nebyla ke dni 30.09.2017 uhrazena došlá faktura ve výši 1.836 Kč, ale na účtu 321 - Dodavatelé vykázaným v rozvaze nebyla tato částka uvedena.

nenapraveno

Obec s právní účinností ke dni 12.04.2017 prodala pozemek, ale jeho hodnota nebyla uvedena na účtu 554 - Prodané pozemky ve výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.09.2017.

Podle údajů uvedených ve výkazu o plnění rozpočtu byl v ověřovaném období nakoupen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 82.544,20 Kč, ale na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výkazu zisku a ztráty byla uvedena pouze částka 56.150,70 Kč. Rozdíl nebyl doložen.

nenapraveno

Obec s právní účinností ke dni 12.04.2017 prodala pozemek za 26.740 Kč, ale na zůstatku účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků nebyla ve výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.09.2017 uvedena žádná částka.

napraveno

Podle údajů uvedených v předloženém listu vlastnictví sestaveném ke dni 19.12.2016 má obec řadu pozemků (např. parcela č. 600/7, 606/8, 1237/1, atd.) zatížených věcným břemenem, ale příslušné analytické členění nebylo ničím doloženo.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky". (nesprávné)
- Nedoložení inventarizačních rozdílů (neprůkazné)
- Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (neúplné)
- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nezveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2017 (porušení povinnosti)

- Nebyla podána informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. (porušení povinnosti)
- 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)
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.
- Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem
- Neprojednání náhrady škody
- Nebyla zřízena inventarizační komise.
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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	17,96 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,35 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	-137,66 %
Ukazatel likvidity	9,01

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Záporný podíl provozního salda k příjmům (-139,66 %) byl způsoben doděláním rozpracovaných akcí z předchozích let – dokončení multifunkčního hřiště, opravy obchodu

s potravinami a dokončení stání pro traktor. Akce byly rozpracovány bývalým zastupitelstvem a dokončeny až novým zastupitelstvem zvoleným po dvou letech nefunkčnosti minulého zastupitelstva. K úhradě nákladů byly použity prostředky z předchozích let.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh **obce Ovesná Lhota nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Ovesná Lhota 28. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
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 28. května 2018

Tereza Kadlecová

.....
starostka




.....
podpis starostky

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkouvání hospodaření povinen příslušnému přezkouvajícímu 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 přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření **pokuta za přestupek 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