

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlachovice

se sídlem Vlachovice 20, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842664
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 5. 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 **28. května 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 28. května 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlachovice

Vlachovice 20

592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 594/14

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Bc. Jan Petr - starosta

Eva Sýkorová - 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 Vlachovice **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 25 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Obec na základě uzavřené kupní smlouvy s právními účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 20. 1. 2014 nakoupila pozemek par. č. 116/8 za 1,- Kč. Tento pozemek byl zařazen do evidence pozemků a bylo o něm účtováno na účtu 031 - Pozemky v nesprávné výši 3 750,- Kč.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice byly využity následující pisemnosti:

Zápisy z jednání výborů - finanční výbor - ze dne 5. 4. 2014, 7. 7. 2014, 4. 10. 2014 a 20. 1. 2015, kontrolní výbor - ze dne 8. 4. 2014, 4. 7. 2014, 9. 9. 2014 a 19. 1. 2015
Rozpočtový výhled - předložen na roky 2014 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014
Schválený rozpočet - na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013
Rozpočtová opatření - č. 1/2014 - č. 4/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014, 27. 8. 2014, 26. 11. 2014 a 19. 12. 2014
Závěrečný účet - za rok 2013, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 3. 3. 2014 do 19. 3. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 3. 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 - k 31. 12. 2014
Pokladní kniha - k 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014
Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice o schvalování účetní závěrky schválena zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2014
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2014
Evidence majetku - k 31. 12. 2014, vedena v knihách
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 10 (od 1. 10. 2014 do 31. 10. 2014)
č. 12 (od 1. 12. 2014 do 31. 12. 2014)
Pokladní doklady - č. 8 - č. 17 (od 2. 2. 2014 do 31. 3. 2014)
Faktura - č. 141120425 ze dne 30. 9. 2014 - oprava místní komunikace
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a úvěrovým účtům (231 0010, 231 0011, 231 0012, 451 0200 a 451 0220)
Smlouva o převodu majetku (koupě) - Smlouva o koupi pozemku par. č. 116/8, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2013, vklad práva na katastr nemovitostí dne 20. 1. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ00789.0304 ze dne 12. 8. 2014 "Oprava místní komunikace", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 106 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace dne 11. 11. 2014.
Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 3. 12. 2013 do 18. 12. 2013

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014, 5 platových výměrů neuvolněných zastupitel obce

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh - platný pro rok 2014

Smlouvy o dílo - č. JI/VY/2014/168 ze dne 15. 7. 2014 "Obec Vlachovice - Oprava místní komunikace"

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 20. 3. 2014, přijaty zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 12. 2013, 8. 1. 2014, 19. 3. 2014, 16. 4. 2014, 30. 4. 2014, 11. 6. 2014, 27. 8. 2014, 5. 11. 2014, 26. 11. 2014 a 19. 12. 2014

Účetní závěrka - obce Vlachovice schválena zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Závěrečný účet obce za rok 2012 nebyl zastupitelstvem obce projednán v zákonné lhůtě do 30. 6. následujícího roku, ale až dne 3. 7. 2013.

napraveno

Dílčí přezkoumání za rok 2014 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice za rok 2014

byl zjištěn nedostatek,

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

- *Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.*

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 žádná 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	0,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	16,26 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	13,78 %
Ukazatel dluhové služby	16,79 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	24,48 %

Komentář: Zůstatek dlouhodobých závazků k 31. 12. 2014 vedených na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byl 4 035 000,- Kč.

Vlachovice 28. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-8-

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starosta obce Vlachovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 28. května 2015



Bc. Jan Petr

.....
starosta

.....
podpis

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.

Vyvěšeno: 29.5.2015

Sejmuto: 14.6.2015

Žveřejněno i v elektronické podobě

Hýlmor

OBEC
VLACHOVICE

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vlachovice	Bc. Jan Petr
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly