

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlachovice

se sídlem Vlachovice 20, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842664
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. dubna 2019 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. dubna 2019** 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 18. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlachovice
Vlachovice 20
592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidenci pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Vlachovice byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí Vlachovice byl předložen Výpis z katastru nemovitostí obce prokazující stav evidovaný k datu 11. 4. 2019, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2018.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	6,79 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	15,39 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,26 %
Ukazatel dluhové služby	13,45 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,27 %
Ukazatel likvidity	14,70

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 je 2.253.000,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	66,46 %
--	----------------

Dluh překročil 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 činí **66,46 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **219.012,96 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **10.950,65 Kč**, obec je povinna v roce 2019 o tuto částku snížit svůj dluh.

Vlachovice 18. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Vlachovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 18. dubna 2019.

Bc. Jan Petr

starosta



Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 20. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 20. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření: - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2017 a 28. 2. 2018
č. 1 dne 11. 1. 2018, zveřejněno od 17. 1. 2018 na internetových stránkách
č. 3 dne 22. 3. 2018, zveřejněno od 20. 4. 2018 na internetových stránkách
č. 5 dne 15. 7. 2018, zveřejněno od 13. 8. 2018 na internetových stránkách
schválena zastupitelstvem obce:
č. 8 dne 3. 10. 2018, zveřejněno od 15. 10. 2018 na internetových stránkách
č. 10 dne 18. 12. 2018, zveřejněno od 14. 1. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 5. 2018 do 30. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 200)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 201801 až 201808)
Faktura - č. 1811200410, dodavatel COLAS CZ, a.s., vystavena dne 16. 10. 2018 na akci "Oprava místních komunikací" ve výši 214.748,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 29. 10. 2018, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČS, a.s, KB, a.s., FIO banka, ČNB - běžné účty, KB, a.s. - ČS, a.s. - úvěrové účty)
Účetní doklady - za měsíc říjen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 ze dne 31. 10. 2018)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc srpen roku 2018 (příjmový pokladní doklad č. 64 - 69 a výdajový pokladní doklad č. 83 - 89)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 11. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 8/6 ze dne 18. 7. 2018 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 14. 8. 2018, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 7. 2018

Darovací smlouvy - ze dne 1. 3. 2018, finanční dar Mikroregion Novoměstsko, svazek obcí ve výši 1.320,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Vlachovice neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava místních komunikací" ZZ02340.0110 ve výši 127.000,- Kč ze dne 6. 6. 2018 (Žádost ze dne 28. 3. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 15. 11. 2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 12. 2017, 24. 1. 2018, 28. 2. 2018, 28. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 11. 7. 2018, 29. 8. 2018, 26. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018, 14. 11. 2018, 28. 11. 2018, 15. 12. 2018, 18. 12. 2018
Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 10. 4. 2018, 11. 7. 2018, 14. 10. 2018

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 6. 4. 2018, 11. 7. 2018, 13. 10. 2018