

Č. j.: KUJI 33932/2016 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvěstovice**

se sídlem Zvěstovice 16, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00580147  
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. dubna 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 **2. května 2016** 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 2. května 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Zvěstovice  
Zvěstovice 16  
582 82 Golčův Jeníkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 575/15

**Monika Havelková**

**Podklady předložili:**

**Vladislav Liška – starosta**  
Jiří Veselý - místostarosta  
Jana Novotná - 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 Zvěstovice **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Předložením zápisů z jednání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že v průběhu roku 2015 nebyla projednávána a schvalována žádná rozpočtová opatření. Až dne 30. 11. 2015 byla rozpočtová opatření schválena souhrnně, z čehož vyplývá, že v průběhu roku nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno.

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. 3 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby". Obec Zvěstovice realizovala v roce 2015 investiční akci "Rekonstrukce chodníku". Celkové výdaje dle předloženého vyúčtování činily 186 844,-- Kč. Tato investice měla být obcí zaúčtována na majetkový účet 021 - Stavby. Kontrolou předložených podkladů však bylo zjištěno, že o dvou souvisejících fakturách (faktura č. 5201513 ve výši 26 331,-- Kč a faktura č. 1072231 ve výši 24 611,-- Kč) bylo obcí účtováno pouze jako o provozních výdajích, nikoli jako o investici.

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

**Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstovice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2014 do 15. 12. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2015 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 12. 2014

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2016 - 2018 a projednán v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2015

Rozpočtové opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce včetně zprávy za rok 2014 od 10. 6. do 29. 6. 2015 a projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2015 bez výhrad. Zároveň tento den schválena účetní závěrka obce za rok 2014.

Činnost finančního a kontrolního výboru - Finanční výbor ze dne 9. 3., 29. 6., 21. 9. a 21. 12. 2015 a Kontrolní výbore ze dne 9. 3., 29. 6., 21. 9. a 21. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015

Rozvaha - k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015  
Hlavní kniha - k 31. 12. 2015  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2015  
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec roku 2015 (příjmový pokladní doklad č. 473 - 475 a výdajový pokladní doklad č. 603 - 615)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2015 (KB, a.s. - výpis č. 110 - 121)  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015 za rok 2015  
Evidence majetku - k 31. 12. 2015  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, Plán inventur ze dne 9. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2016  
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015 (KB, a.s. a ČNB)  
Smlouva nájemní - Smlouva o zemědělském pachtu č. 162 ze dne 6. 9. 2015  
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - investiční dotace POVV ZZ01120.0085 ze dne 21. 9. 2015 ve výši 105 000,-- Kč na realizaci akce „Rekonstrukce chodníku“, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2015 ze dne 21. 9. 2015 ve výši 186 844,-- Kč  
Zálohová faktura č. 42/2015 ve výši 30 000,-- Kč (uhrazena dne 13. 4. 2015)  
Zálohová faktura č. 43/2015 ve výši 30 000,-- Kč (uhrazena dne 27. 4. 2015)  
Faktura č. 44/2015 ve výši 75 902,-- Kč na akci chodník obec Zvěstovice (uhrazena dne 18. 5. 2015)  
Faktura č. 5201513 ve výši 26 331,-- Kč na rozšíření veřejného osvětlení (uhrazena dne 29. 6. 2015)  
Faktura č. 1072231 ve výši 24 611,-- Kč za opravu místní komunikace (uhrazena dne 29. 6. a 13. 7. 2015)  
Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 3. 11. 2014  
Účtový rozvrh - na rok 2015 sestaven a předložen ke kontrole  
Dohody o provedení práce - ze dne 16. 11. 2015 na sekání trávy a čištění okolí hřbitova a ze dne 14. 12. 2015 na úklid hřbitova a okolí pomníku  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 12. 2014, 9. 3., 20. 4., 29. 6., 14. 9., 30. 11. a 15. 12. 2015

### **C. 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 2015: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Zvěstovice za rok 2015**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
vedené 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.3. Stavby".  
(nesprávné)*

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

- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)

**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 2015 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,36 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	21,72 %

**Komentář:**

Zůstatek účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky je k 31. 12. 2015 vykázán ve výši 7 000,-- Kč.

Jihlava 6. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Monika Havelková

.....  
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.

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

Dne 9.5.2016

Vladislav Liška

starosta



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 Zvěstovice	Vladislav Liška
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

VYVĚŠENO : 9.5.2016

SEJMUTO : 30.5.2016