

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

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261  
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. února 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 **3. března 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 3. března 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hroznatín  
Hroznatín 4  
675 05 Rudíkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miluše Procházková  
pověření číslo : 580/15

**Podklady předložily:**

Bc. Jana Uchytílová - starostka  
Marie Štveráčková - 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 Hroznatín byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

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

Obec chybně u účtu č. 031 - Pozemky zaúčtovala na stranu MD celkem částku 5 182,- Kč, fakturu č. 1537401 ze dne 16. 7. 2015 za geodetické práce v souvislosti s rozdělením pozemků. Uvedené práce se týkaly prodeje pozemků, správně mělo být zaúčtováno pouze do nákladů.

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

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

Pravidla rozpočtového provizoria - na období roku 2015, schválena zastupitelstvem obce (ZO) dne 18. 12. 2014

Pokladní doklady - č. 81 - 94 za říjen - prosinec 2015

Rozpočtová opatření - č. 1. schválené starostkou obce dne 1. 12. 2015

Darovací smlouvy - ze dne 9. 2. 2015 - Římskokatolická farnost Rudíkov, schváleno ZO dne 31. 1. 2015,

ze dne 27. 4. 2015 - Obec Rudíkov (příspěvek na školu), schváleno ZO dne 18. 12. 2014

Účetní deník - k 31. 12. 2015

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2015, nákup pozemků schválen ZO dne 4. 10. 2015, právní účinky ke dni 2. 11. 2015, zápis provede dne 24. 11. 2015

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01120.0488 ze dne 27. 11. 2015 "Oprava místní komunikace, Závěrečná zpráva ze dne 13. 1. 2016, Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01176.0016 ze dne 24. 4. 2016 "650 let od první zmínky o obci", Závěrečná zpráva ze dne 27. 10. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2015, schválen ZO dne 6. 3. 2015

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015

Závěrečný účet - za rok 2014, návrh zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 8. 6. do 24. 6. 2015, schválen ZO dne 24. 6. 2015

Rozpočtový výhled - na období let 2014 - 2017, schválen ZO dne 21. 3. 2013

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, Plán inventur ze dne 1. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015

Účtový rozvrh - k 31. 12. 2015

Hlavní kniha - k 31. 12. 2015

Evidence závazků - k 31. 12. 2015

Pokladní kniha - k 31. 12. 2015

Rozvaha - k 31. 12. 2015

Faktury - č. 55 - 75 za září - listopad 2015

Účetní závěrka - za rok 2014, schválena za obec Hroznatín ZO dne 24. 6. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2014, 31. 1., 6. 3., 24. 4., 24. 6., 13. 8., 4. 10. a 18. 12. 2015

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

Návrh rozpočtu - na rok 2015, návrh zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 18. 2. do 6. 3. 2015

Evidence poplatků - k 31. 12. 2015

Evidence majetku - k 31. 12. 2015, přírůstky a úbytky majetku (účty 028, 031, 042)

Zápisy z jednání výborů - finanční výbor ze dne 1. 3., 5. 6., 2. 10. a 10. 12. 2015 a kontrolní výbor ze dne 6. 3., 5. 6., 2. 10. a 10. 12. 2015

Smlouvy ostatní - Smlouva o zápůjčce ze dne 12. 5. 2015 - zápůjčka stanu

### **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 byly již napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2015:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

### **D. Závěr**

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

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".*

#### **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 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,35 %
Ukazatel dluhové služby	0,03 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	15,59 %

Hroznatín 3. března 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-3-

Miluše Procházková

.....  
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.

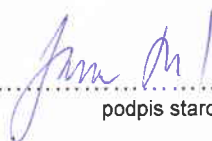
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 převzala starostka obce Hroznatín s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 3. března 2016

Bc. Jana Uchytlová

.....  
starostka



.....  
podpis starostky

**OBEC HROZNATÍN**  
Hroznatín č. 4  
675 05 Rudíkov  
IČ: 377261

### 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 Hroznatín	Bc. Jana Uchytlová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly