

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Červená Lhota

se sídlem Červená Lhota 30, 675 07 Čechtín, IČO: 00376787
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. března 2018 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 **20. dubna 2018** 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 20. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Červená Lhota

Červená Lhota 30

675 07 Čechtín

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_14

Bc. Simona Burešová

Podklady předložily:

Bc. Eva Onderková - starostka

Lydie Pospíšilová - 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 Červená Lhota **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Lhota byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 – 2021 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Červená Lhota od 27. 2. do 13. 3. 2017, střednědobý výhled rozpočtu byl schválený Zastupitelstvem obce Červená Lhota dne 13. 3. 2017, zveřejněn od 30. 3. 2017 na internetových stránkách obce Červená Lhota - dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Červená Lhota ve dnech 7. 12. 2016 – 23. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen Zastupitelstvem obce Červená Lhota, jednání dne 28. 12. 2016 zveřejněn od 1. 1. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Červená Lhota - dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření:

- č. 1 ze dne 18. 4. 2017, schváleno starostkou obce dne 18. 4. 2017 (zastupitelstvo obce schválilo pravomoc pro starostku obce na provádění rozpočtových úprav v neomezeném rozsahu dne 13. 3. 2017), zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 5. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 2 ze dne 20. 5. 2017, schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 6. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 3 ze dne 15. 6. 2017, schváleno starostkou obce dne 15. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 7. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 4 ze dne 18. 8. 2017, schváleno starostkou obce dne 18. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 9. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 5 ze dne 15. 9. 2017, schváleno starostkou obce dne 15. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 10. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 6 ze dne 20. 11. 2017, schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 12. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 7 ze dne 27. 12. 2017, schváleno starostkou obce dne 27. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 1. 2018 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet – rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce

Červená Lhota ve dnech 24. 4. 2017 – 15. 5. 2017, schválen Zastupitelstvem obce Červená Lhota dne 15. 5. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 12. 6. 2017 na internetových stránkách obce Červená Lhota - dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - sestaven a předložen na rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, faktury vydané evidované, č. dokladů 1 – 7

Faktury - kontrolované faktury došlé variabilní symboly:

- 1711200549 ze dne 12. 12. 2017 ve výši 267 694 Kč (oprava místní komunikace)

- 271010007 ze dne 26. 1. 2017 ve výši 17 361 Kč (křovinořez)

- 17KCZ14208 ze dne 1. 8. 2017 ve výši 10 386 Kč (nůžkový pártý stan)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, KB)

Účetní doklady - předloženy za měsíc 12/2017, účetní doklady č. 172147 - 161 k pokladním dokladům za 12/2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatek pokladní hotovosti

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 12/2017, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 172147 – 161 za 12/2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená v PC (excel)

Evidence pohledávek - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účet č. 311 – za vodu, zpětný odběr odpadů (AVE), pozemkové nájmy, nebytové nájmy, prodej dřeva, ostatní služby

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, pohyby na majetkových účtech 028, 042

Inventurní soupis majetku a závazků

- předloženy ke dni 31. 12. 2017

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19. 12. 2017

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace majetku a způsobu jejich provádění ze dne 21. 12. 2017

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 18. 1. 2018

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Výplatní listina za prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy ke dni 31. 12. 2017, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Červená Lhota ze dne 7. 11. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01909.0286 ze dne 15. 7. 2017 na neinvestiční akci "Červená Lhota - Oprava místních komunikací" ve výši 120 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2018

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z rozpočtu kraje č. ZZ01908.0008 ze dne 18. 4. 2017 na neinvestiční akci "Tradiční setkání rodáků obce" ve výši 18. 600 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 9. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 12. 2016 na poskytnutí dotace ve výši 9 000 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 11. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2016 a dále ze dne 6. 2., 13. 3., 3. 4., 15. 5., 24. 7., 18. 9., 13. 11., 19. 12. 2017

Účetní závěrka obce Červená Lhota za rok 2016 - byla schválena Zastupitelstvem obce Červená Lhota dne 15. 5. 2017 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis Finančního výboru č. 1/2017 ze dne 31. 3. 2017 (kontrola pokladní hotovosti)
- Zápis Finančního výboru č. 2/2017 ze dne 15. 4. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 1)
- Zápis Finančního výboru č. 3/2017 ze dne 18. 5. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 2)
- Zápis Finančního výboru č. 4/2017 ze dne 14. 6. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 3)
- Zápis Finančního výboru č. 5/2017 ze dne 30. 6. 2017 (kontrola pokladní hotovosti)
- Zápis Finančního výboru č. 6/2017 ze dne 16. 8. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 4)
- Zápis Finančního výboru č. 7/2017 ze dne 14. 9. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 5)
- Zápis Finančního výboru č. 8/2017 ze dne 30. 9. 2017 (kontrola pokladní hotovosti)
- Zápis Finančního výboru č. 9/2017 ze dne 18. 11. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 6)
- Zápis Finančního výboru č. 10/2017 ze dne 26. 12. 2017 (kontrola Výkazu o plnění rozpočtu – rozpočtové opatření č. 7)
- Zápis Finančního výboru č. 11/2017 ze dne 31. 12. 2017 (kontrola pokladní hotovosti)

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2017 ze dne 19. 6. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce od počátku roku 2017)
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 2/2017 ze dne 21. 12. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce od 19. 6. do konce roku 2017)

Zastupitelstvo obce Červená Lhota vzalo na vědomí činnost výborů dne 29. 1. 2018

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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Lhota za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 nebyla zjištěna rizika, 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	7,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,94 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,69 %
Ukazatel likvidity	16,19

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **obce Červená 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.


Červená Lhota 20. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Bc. Simona Burešová

.....
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 Červená Lhota s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 20. dubna 2018

Bc. Eva Onderková

.....
starostka



.....
podpis starostka



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Červená Lhota	Bc. Eva Onderková
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly