

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda**

se sídlem Dobrá Voda 103, 594 51 Křižanov, IČO: 00544175  
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. listopadu 2014 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 **25. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a **12. května 2015** jako konečné 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 12. května 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dobrá Voda  
Dobrá Voda 103  
594 51 Křižanov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Marie Ifrahová  
pověření číslo 578/14

**Podklady předložili:**

Ing. Jaroslava Klapalová - účetní  
Jaromír Kubiš - místostarosta

**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 Dobrá Voda **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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Kontrolou předložené kupní smlouvy ze dne 03. 10. 2014, inventury účtu 031 - Pozemky, evidence majetku a výpisu z katastru nemovitostí (LV 1) bylo zjištěno, že o prodeji pozemků bylo k 31. 12. 2014 účtováno na účtu 031 - Pozemky a prodané pozemky byly vyřazeny z evidence pozemků. Dle výpisu LV 1 nebyl k 31. 12. 2014 podán návrh na vklad na katastr nemovitostí a pozemky stále zůstávají k majetku obce.

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

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 06. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1/2014 - č. 4/2014 schválena ZO dne 25. 04. 2014, 27. 06. 2014, 01. 08. 2014 a 03. 10. 2014

Závěrečný účet - za rok 2013, návrh zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 11. 06. 2014 do 27. 06. 2014 schválen ZO dne 27. 06. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014 schválen ZO dne 28. 02. 2014

Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky v období od 11. 06. 2014 do 27. 06. 2014

Pokladní doklady - doklad č. 1 - č. 29 za období od 08. 01. 2014 do 30. 01. 2014 doklad č. 195 - č. 213 za období od 03. 09. 2014 do 24. 09. 2014

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 128 - č. 140 za období od 05. 09. 2014 do 30. 09. 2014

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2014

Příloha rozvahy - k 30. 09. 2014

Bankovní výpisy - výpis č. 9 - ČNB (231 020) a výpis č. 27/2014 - KB a. s. (231 010) se zůstatky běžných účtů k 30. 09. 2014

Faktura - č. 2014100 ze dne 01. 09. 2014 na částku 141 570,- Kč za "Opravu kanalizace DN 600 v obci Dobrá Voda", se splatností 15. 09. 2014, úhrada dne 04. 09. 2014, výpis č. 25/2014

Evidence poplatků - schválených pro rok 2014 (odpady, za psy)

Kniha odeslaných faktur - k 30. 09. 2014

Rozvaha - k 30. 09. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 09. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 09. 2014

Kniha došlých faktur - k 30. 09. 2014

Pokladní kniha - za měsíce leden - září 2014

Smlouvy o dílo - ze dne 01. 09. 2014 na realizaci akce " Novostavba sociálního zařízení v obci Dobrá Voda" se stanovenou cenou 300 000,- Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 06. 12. 2013, 24. 01. 2014, 28. 02. 2014, 25. 04. 2014, 27. 06. 2014 a 03. 10. 2014



Účetní závěrka - obce za rok 2013 schválena ZO dne 27. 06. 2014, účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dobrá Voda za rok 2013 schválena ZO dne 28. 02. 2014  
Zápisy z jednání výborů - finančního výboru ze dne 12. 09. 2014, kontrolního výboru ze dne 14. 01. 2014 a 12. 09. 2014

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - č. 5/2014 a č. 6/2014 schválená zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 04. 11. 2014 a 08. 12. 2014, č. 7/2014 schválené starostou obce dne 31. 12. 2014 dle pověření ZO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - za měsíce říjen - prosinec 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, plán inventur, závěrečná zpráva

Evidence majetku - s provedenými změnami k 31. 12. 2014

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům za měsíc prosinec 2014

Pokladní doklady - č. 236 - č. 287 za období od 05. 11. 2014 do 30. 12. 2014

Faktura - č. 201458 ze dne 18. 11. 2014 ve výši 150 000,- Kč (zálohová faktura), se splatností dne 20. 11. 2014, úhrada 24. 11. 2014

č. 201464 ze dne 08. 12. 2014 ve výši 300 000,- Kč (zúčtování poskytnuté zálohy), se splatností 12. 12. 2015, úhrada doplatku ve výši 150 000,- Kč dne 15. 12. 2014

Bankovní výpisy - výpis č. 12 - ČNB (231 020) a výpis 36/2014 - KB a. s. (231 010) se zůstatky běžných účtů k 31. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva k nákupu pozemků ze dne 15. 07. 2014, ZO schválilo dne 27. 06. 2014, právní účinky vkladu vznikly ke dni 28. 07. 2014

kupní smlouva k prodeji části pozemků (z par. č. 2239, a 2182/1) ze dne 03. 10. 2014, ZO schválilo dne 27. 09. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ00916.0026 ze dne 04. 07. 2014 k poskytnuté investiční dotaci ve výši 18 106,- Kč na realizaci akce "Instalace EZS do objektu obecního úřadu", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 11. 2014

č. ZZ00789.0558 ze dne 04. 11. 2014 k poskytnuté investiční dotaci ve výši 106 000,- Kč na realizaci akce "Sociální zařízení na hřišti", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 12. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 04. 11. 2014 - ustavující zasedání ZO a ze dne 08. 12. 2014

**C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda (ZR) za rok 2014

**byl zjištěn nedostatek**

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

#### **Nedostatek, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (nesprávné)

### 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                  | 0,67 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,88 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 %               |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 8,48 %            |
| Ukazatel dluhové služby                       | 0 %               |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům       | 45,76 %           |

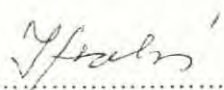
Dobrá Voda 12. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Marie Iľrahová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

  
.....  
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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 12. května 2015

Jaromír Kubiš

místostarosta



podpis

#### 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 Dobrá Voda             | Jaromír Kubiš  |
| 2         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |