

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

se sídlem Valdíkov 8, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 44065523  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. listopadu 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 **28. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **15. dubna 2019** 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 15. dubna 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Valdíkov  
Valdíkov 8  
675 03 Budišov u Třebíče

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_2

**Miluše Procházková**

**Podklady předložili:**

**Petr Zelníček - starosta**  
Lucie Karafiátová - 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 Valdíkov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 3.2. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec obdržena investiční dotaci ve výši 108 000,- Kč - Program obnovy venkova ZZ02340.0276 ve výši 108 000,- Kč na akci "Umělá tráva s křemičitým vsypem. Bylo zaúčtováno na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů. Uvedený transfer byl chybně zaúčtován do výnosů účet č. 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, správně mělo být zaúčtováno u účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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.

Obcí byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018 a inventurní soupis účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018 ve výši 335 709,62 Kč. Kontrolou návaznosti na majetkovou evidenci (přehled transferů podle inventárních čísel) byl zjištěn nesoulad, kde byl vykázan celkem stav ve výši 1 797 799,26 Kč. Jednalo se o rozdíl 1 462 089,64 Kč.

## **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Kontrolou krátkodobých pohledávek: účtu č. 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, bylo zjištěno že na uvedeném účtu obec chybně vykazuje příjem na volby 45 000,- Kč, obec již uvedenou částku obdržela na účet dne 21. 9. 2018 a je správně zaúčtována na účtu 374 - Přijaté zálohy.

**napraveno**

Kontrolou návaznosti Výkazu Fin 2-12M na Výkaz zisku a ztráty k 30. 10. 2018 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala na výnosový účet č. 686 - výnosy ze sdílených majetkových daní v průběhu roku daně z hazardních her, které měly být účtovány na účet 688 - výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků.

**napraveno**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Valdíkov 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)*

#### **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 obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.*

### 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,09 %
Ukazatel dluhové služby	3,81 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	14,67 %
Ukazatel likvidity	2,65

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

Stav dlouhodobých závazků (451- úvěr) byl k 31. 12. 2018 celkem ve výši 197 041,- Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>9,68 %</b>
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Valdíkovo 15. dubna 2019

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

### 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 Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 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 Valdíkovo s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 15. dubna 2019.

Petr Zelníček

.....  
starosta

**OBEC VALDÍKOV**  
675 03 Valdíkov 8  
IČ: 44065523

.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Valdíkov	Petr Zelníček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Valdíkov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - (Rozpočtový výhled) - na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 7. 12. 2016, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7. 12. 2016 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 stanovena a schválena ZO dne 5. 12. 2017

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 1. 2018 do 6. 2. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 6. 2. 2018 zveřejněn od 6. 2. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce - kontrola namátkovým výběrem:

č. 1 dne 6. 3. 2018, zveřejněno od 6. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 26. 3. 2018, zveřejněno od 28. 3. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 4. 2018 do 7. 5. 2018, schválen ZO dne 7. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 7. 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. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2018

Faktury:

- č. 2018/001 ze dne 21. 2. 2018 ve výši 234 042,- Kč - dešťová kanalizace III etapa v obci Valdíkov, úhrada dne 1. 3. 2018,

- č. 6942180057 ze dne 4. 5. 2018 ve výši 10. 790,- Kč - lednice BEKO, úhrada dne 26. 6. 2018,

- č. FV180062 ze dne 14. 3. 2018 ve výši 25 156,- Kč - přilba a rukavice 6 Ks pro hasiče, úhrada dne 22. 3. 2018,

- č. 1900297397 ze dne 15. 10. 2018 ve výši 14 847,- Kč - PC a taška, úhrada dne 16. 10. 2018,

- č. 21800134 ze dne 30. 10. 2018 ve výši 214 896,- Kč - pokládka umělého povrchu

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2018 (ČNB, KB a úvěrový účet u KB)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 10. 2018

Pokladní doklady - č. 142 - 154 za říjen 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2018 - odpady, poplatky ze psů (vše uhrazeno)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2018 (028, 031, 042, 021)

Mzdová agenda - mzdové náklady za říjen 2018

Smlouvy o dílo:

- č. D 037/2018 ze dne 16. 9. 2018 ve výši 214 896,- Kč - Pokládka umělého trávníku

- ze dne 26. 9. 2018 ve výši 234 042,- Kč - Rekonstrukce dešťové kanalizace

Darovací smlouvy - ze dne 10. 7. 2018 ve výši 3 000,- Kč, úhrada dne 3. 8. 2018, schváleno ZO dne 7. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočina ZZ02340.0276 ze dne 27. 7. 2018 ve výši 108 000,- Kč, příjem na účet 23. 8. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - ze dne 15. 1. 2018 (Dicézní charita Třebíč) ve výši 4 000,- Kč, schváleno ZO dne 5. 12. 2018 (vyúčtování do 3/2019)

Smlouvy ostatní - Smlouva o připojení k distribuční soustavě ze dne 27. 4. 2018 ve výši 100 000,- Kč, podíl na oprávněných nákladech provozovatele distribuční soustavy, projednáno ZO dne 10. 4. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 7. 12. 2017, 9. 1., 6. 2., 6. 3., 10. 4., 7. 5., 5. 6., 3. 7., 7. 8., 4. 9., 2. 10. a 1. 11. 2018 (ustavující zasedání)

Činnost výborů ZO:

- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 10. 4., 4. 9. a 2. 10. 2018

- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 9. 1., 6. 3., 10. 4. 2018

Účetní závěrka - obce Valdíkov za rok 2017 schválena ZO dne 5. 6. 2018

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

Střednědobý výhled rozpočtu - Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 3. 2019 do 2. 4. 2019 schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 2. 4. 2019,

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 4. 2019

Rozpočtová opatření - č. 9 dne 29. 10. 2018, zveřejněno od 30. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 10 dne 26. 11. 2018, zveřejněno od 28. 11. 2018 na internetových stránkách

č. 11 dne 2. 1. 2019, zveřejněno od 2. 1. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

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 (č. 1 - 170)

Faktura:

- č. 2018033 ze dne 19. 11. 2018 ve výši 99 398,- Kč (ing. Ladislav Molnár, Rohy, provozovna Budišov) - za výsadbu aleje, úhrada dne 26. 11. 2018,

- č. 1182319 ze dne 23. 11. 2018 ve výši 42 955,- Kč (TIREX Autoplachty s.r.o., Hodonín) - Sestava plachet, úhrada dne 26. 11. 2018,

- č. FV1809887 ze dne 19. 11. 2018 ve výši 23 293,- Kč (Alis spol. s r.o. Č. Lípa) - KEO účetnictví, příjmová agenda, pokladna, úhrada dne 26. 11. 2018,

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČNB, ČSOB, ČS, SPARKASSE)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - č. 178 - 194 za prosinec 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - poplatky ze psů, odpady - vše bylo uhrazeno

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018 (021, 028, 031, 042, 018)

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018, presenční listina účastníků školení ze dne 30. 12. 2018,

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018, proškolení dne 30. 12. 2018

- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 1. 2. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za 12/2018

Darovací smlouvy - ze dne 3. 12. 2018 ve výši 4 000,- Kč (Diecézní charita, oblast Třebíč), úhrada dne 11. 12. 2018, schváleno ZO dne 16. 11. 2018,  
ze dne 21. 5. 2018 ve výši 5 000,- Kč (BUILDINGcentrum-HSV, s.r.o. V. Meziříčí) - příjem daru dne 23. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočina ZZ02340.0276 ze dne 27. 7. 2018 ve výši 108 000,- Kč, příjem na účet 23. 8. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 19. 11. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 11. 2018 (ustavující zasedání), 16. 11., 11. 12. 2018