



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 40207/2013 OKP  
Č. j.: JMK 40207/2013

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

### **obce MALÁ LHOTA, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 2. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. května 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Malá Lhota  
Malá Lhota 38, 679 21 Černá Hora

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Rostislav Vlach - starosta**

Lenka Wenzelová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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**

### **I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Návrh rozpočtu obce Malá Lhota byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 1. 3. 2012 do 16. 3. 2012. Zastupitelstvo obce Malá Lhota na svém zasedání dne 15. 3. 2012 schválilo pod bodem 5) Rozpočet na rok 2012, jako závazný ukazatel rozpočtu byla stanovena položka. Schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě jak v příjmové části např. na položce 1112 - Daň z příjmu fyzických osob ze SVČ (schváleno 5.000,- Kč, pořízeno 10.000,- Kč), pol. 1211 - Daň z přidané hodnoty (schváleno 470.000,- Kč, pořízeno 464.000,- Kč), § 3392, pol. 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí (schváleno 2.000,- Kč, pořízeno 1.000,- Kč), tak i výdajové části např. na § 5519 pol. 5169 - Nákup ostatních služeb (schváleno 1.500,- Kč, pořízeno 3.500,- Kč), § 6171 pol. 5021 - Ostatní osobní výdaje (schváleno 5.000,- Kč, pořízeno 11.000,- Kč), § 6409 pol. 5901 - Nespecifikované rezervy (schváleno 60.800,- Kč, pořízeno 52.800,- Kč). Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **Zastupitelstvo obce Malá Lhota přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M tak, jak byl schválen a bude dbáno na důsledné pořízení dat, které bude odpovídat skutečnosti. Plnění uvedeného opatření k nápravě bylo ověřeno v roce 2013. Obec již postupuje v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Malá Lhota schválilo na svém zasedání dne 15. 3. 2012 Rozpočet obce na rok 2012 (bod č. 5, usnesení Zastupitelstva obce Malá Lhota č. 3/2012). Návrh rozpočtu obce Malá Lhota byl vyvěšen na úřední desce v termínu 1. 3 - 16. 3. 2012 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu 1. 3. - 16. 3. 2012. Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo postupováno v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů*

*přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanové při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě spočívající v dodržování uvedeného zákona. Kontrolou zveřejnění Návrhu rozpočtu pro rok 2013 bylo zjištěno, že obec již postupuje v souladu se zákonem. Napraveno.***

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření pro rok 2013*
- *Rozpočtová opatření 4/2013 – 7/ 2013*
- *Inventarizační zpráva za rok 2013*
- *Zápis likvidační komise ze dne 15. 1. 2014*
- *Inventurní soupisy dle inventarizačních položek za rok 2013*
- *Plán inventur pro rok 2013*
- *Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2013*
- *Účtový rozvrh na rok 2013*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR*
- *Finanční vyúčtování dotace ze dne 7. 1. 2014 (oprava hasičské stříkačky)*
- *Smlouva o dílo č. 2511/2013 ze dne 9. 9. 2013 (komunikace)*
- *Smlouva č. :PV-014130005296/001 o zřízení práva odpovídající věcnému břemenu ze dne 17. 10. 2013*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Lhota konaného dne 18. 9. 2013*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Lhota konaného dne 9. 10. 2013*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Lhota konaného dne 13. 11. 2013*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Lhota konaného dne 4. 12. 2013*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Lhota konaného dne 27. 12. 2013*

