Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 26197/2013 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce VÍR, IČO: 00295744 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **1. října 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **15. dubna 2013** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce 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: Obec VÍR
Vír 178
592 66 Vír

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková
- kontrolorky: Marie Ifrahová
  Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili: Mgr. Ladislav Stalmach - starosta
DiS. Kateřina Humpolíčková - 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

Při přezkoumání hospodaření obce VÍR **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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
Kontrolou předložených kupních smluv bylo zjištěno, že obec u smlouvy o prodeji části parcely č. 594/4 ze dne 2. 11. 2012 neúčtovala na účtu 031-Pozemky.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva č. ZZ00217.0034 z 31. 10. 2012. "Výměna oken na zdravotním středisku"
Dotace na volby do zastupitelstev krajů konaných dne 12. a 13. 10. 2012.
Rozpočtová opatření - č. 4 - č. 6
Pokladní doklady - číslo dokladu P 1018 - P 1073 m z 3. 12 - 31. 12. 2012, číslo dokladu V 2433 - V 2458 z 3. 12. 2012 - 31. 12. 2012 - hlavní činnost, číslo dokladu P 100028 – P 100030 z 11. 12. - 31. 12. 2012, číslo dokladu V 200215 - V 200224 z 7. 12. 2012 - 31. 12. 2012 - hospodářská činnost
Účetní doklady - doklady bankovní výpis č. 164 - 180 z 1. 11. - 30. 11. 2012
Evidence poplatků - k 31. 12. 2012 - psi, nájmy, odpady
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - k 31. 12. 2012 z dílčího přezkoumání 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2012
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2012
Účetní deník - k 31. 12. 2012
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2012
Evidence majetku - k 31. 12. 2012
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2012
Rozvaha - k 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2012
Bankovní výpis - KB v.č. 68 / 31. 12. 2012 - běžný účet hospodářská činnost, KB v.č. 195 z 31. 12. 2012 - běžný účet hlavní činnost
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 2. 11. 2012. Prodej pozemku p.č. 594/4. Vklad na KÚ dne 24. 5. 2012.
Kupní smlouva ze dne 13. 11. 2012. Prodej pozemku část p.č. 573/1. Vklad na KÚ dne 24. 5. 2012.
Kupní smlouva ze dne 29. 10. 2012. Nákup pozemků p. č. 600/2, 600/6, 600/17. Vklad na KÚ dne 5. 11. 2012.
Mzdová agenda - předpis mezd za prosinec 2012
Účtový rozvrh - r. 2012

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2012 - hlavní činnost, za měsíc prosinec hospodářská činnost
Zápisy o činnosti výborů - FV ze dne 14. 11. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 16. 10., 21. 11., 12. 12. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující nedostatky:

Zastavený majetek ve výši uvedené v zástavní smlouvě obec zaúčtovala na podrozvahový účet 982-Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění, současně stejnou částku chybně odúčtovala z účtu 021-Pozemky.
napraveno

K inventarizaci 031-Pozemky nebyl obcí doložen aktuální výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2011 k porovnání stavu vedeného v evidenci majetku obce a stavu vedeného v katastru nemovitostí.
napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 byly zjištěny nedostatky:

Kontrolou pokladních dokladů u hospodářské činnosti bylo zjištěno, že většina výdajových i příjmových dokladů neobsahuje podpisový záznam odpovědné osoby.
napraveno

Kontrolou návaznosti evidence majetku na stav vedený v účetnictví byl zjištěn rozdíl u účtů 311-Odběratelé, 321-Dodavatelé, 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti a na majetkových účtech 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902-Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.
napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce VÍR za rok 2012

byl zjištěn nedostatek
uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*

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 2012 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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu ..... 3,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu ..... 2,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ..... 0,73 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....1,22 %
e) ukazatel dluhové služby ..... 0 %

Žďár nad Sázavou dne 15. 4. 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková
.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS.
.....
kontrolorka

.....
podpis kontrolorky

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. 3 písm. l) 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 starosta obce VÍR s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 18. 4. 2013

Mgr. Ladislav Stalmach
.....
starosta

.....
podpis starosty

OBEC VÍR

P o u č e n í

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 nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec VÍR	Mgr. Ladislav Stalmach
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly