

Č. j.: KUJI 1774/2012 KO

SpZn.: KO 46/20111 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdovice, IČO 42634628 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **1. února 2012** jako Jednorázové 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 Jezdovice
Jezdovice 90
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr

Podklady předložili: Luboš Hartl - starosta
Eva Randová - 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 Jezdovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

§ 4 odst. 10 - neupravené vnitřní směrnice

Při provádění přezkumu hospodaření byl předložen Vnitřní předpis 2/2011 schválený v ZO dne 22.12.2010 s účinností od 01.01.2011, v němž byla řešena oblast finančního hospodaření obce, vedení evidence majetku, oblast vnitřní finanční kontroly atd. Tento vnitřní předpis však nebyl upraven ve smyslu zákonných norem upravujících např. tvorbu opravných položek, časového rozlišení, provádění inventarizace či odpisování majetku, čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 2, 4, 15 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem

Za celé období roku 2011 bylo doloženo schválení a provedení pouze dvou rozpočtových opatření (v ZO projednáno dne 01.06. a 07.12.), i když v průběhu roku nebylo dle původního schváleného rozpočtu hospodařeno (viz skutečné příjmy a výdaje uvedené ve výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12M za jednotlivé měsíce).

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen k 31.12.2011

Inventurní soupis majetku a závazků - předložen k 31.12.2011

Výkaz zisku a ztráty - předložen k 31.12.2011

Rozvaha - předložena k 31.12.2011

Příloha rozvahy - předložena k 31.12.2011

Rozpočtová opatření - č.1 schváleno ZO dne 01.06. a č.2 dne 07.12.2011

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - dotace 1.487 Kč na sčítání LDB (ÚZ 98005)

Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH

Schválený rozpočet - na rok 2011 schválen ZO dne 22.12.2010

Návrh rozpočtu - na rok 2011 zveřejněn od 05. do 21.12.2010

Závěrečný účet - návrh zveřejněn od 11. do 27.02.2011 a schválen v ZO dne 04.05.2011

Účtový rozvrh - platný pro rok 2011

Smlouvy o převodu majetku - prodej pozemku s právní účinností k 13.10.2011, koupě pozemku s právní účinností k 09.05.2011

Bankovní výpis - předložen k 31.12.2011

Evidence pohledávek - předložena k 31.12.2011

Evidence závazků - předložena k 31.12.2011

Hlavní kniha - předložena k 31.12.2011
Evidence poplatků - předložena k 31.12.2011
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31.12.2011 (01-05)
Kniha došlých faktur - předložena k 31.12.2011 (01-141)
Evidence majetku - předložena k 31.12.2011, vedena v PC
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno ZO dne 08.11.2010
Rozpočtový výhled - v ZO schválen dne 30.12.2010 na období do r.2016
Vnitřní předpis a směrnice - v ZO schváleny 22.12.2010 s účinností od 01.01.2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období leden až prosinec 2011
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2011
Účetní doklady - za prosinec 2011 (110084-93)
Pokladní doklady - za prosinec 2011 (490-525)
Zápisy FV ze dne 01.04., 28.04., 01.07., 03.10. a 23.11.2011, zápisy KV ze dne 06.01., 10.03., 19.04., 30.06., 19.07. a 31.10.2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 11.05.2011
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 30.09.2011

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že cestovní náhrady byly propláceny pouze na základě podaného vyúčtování pracovních cest (např. d.č. 295 či 409) vyhotoveného pomocí PC. Příkazy k uskutečnění pracovní cesty nebyly doloženy.

napraveno

Podle předložených zápisů z jednání nebyly v průběhu roku 2010 zastupitelstvem projednávány výsledky kontrol provedených finanční a kontrolním výborem ve smyslu ustanovení § 119 odst. 5 zákona o obcích.

napraveno

Při porovnání údajů uvedených v předložené evidenci majetku, výpisu z katastru nemovitostí, inventárních soupisech a kupních smluv se zůstatky účtů vykázaných v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. v účetnictví nebyla vykázána hodnota stavby uvedené v LV na stavebním pozemku 148 nebo hodnota lesních porostů (obec vlastní více jak 40 ha lesa).

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- neupravené vnitřní směrnice

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu 2,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 1,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,19 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 0 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2011 v Kč

daňové příjmy	1 918 645,82	běžné výdaje	1 876 995,72
nedaňové příjmy	241 193,30	kapitálové výdaje	240 090,00
kapitálové příjmy	1 120,00		
přijaté transfery	205 059,00		
Příjmy celkem	2 366 018,12	Výdaje celkem	2 117 085,72
Financování		Financování	-248 932,40

Jihlava, dne 10. února 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Jezdovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne

Luboš Hartl

.....
starosta

.....
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 Jezdovice	Luboš Hartl
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly