

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov, IČO: 00599328 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **23. 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 Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložil:

Jiří Vrbka - starosta

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 Bukov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.

Obec chybně zaúčtovala úhrady zálohových faktur za dodávku el. energie (úhrada dne 8. 12. 2011) ve výši 60 000,- Kč a 660,- Kč. Zálohy byly nesprávně zaúčtovány na nákladový účet 502 - Spotřeba energie, mělo být účtováno na účet 314 - Krátkodobé přijaté zálohy.

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.

Dne 17. 9. 2009 rozhodlo zastupitelstvo obce o zadání zpracování územního plánu obce. Územní plán byl dokončen v roce 2011 (fa č. 21031 ze dne 29. 4. 2011) a schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2011. Do 31. 12. 2011 nebylo o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku účtováno na příslušném majetkovém účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

§ 4 odst. 10 - Neaktualizované vnitřní předpisy.

Obec předložila vnitřní směrnici obce řešící oblast vedení účetnictví, tvorbu opravných položek, časové rozlišení, podrozvahové účty atd. s účinností od 1. 1. 2010. Tato směrnice však nebyla upravena ve smyslu právních předpisů, které nabyly účinnosti od jejího vydání (např. provádění inventarizace dle vyhl.č. 270/2010 Sb.)

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

Obcí nebyl vypracován plán inventur podle § 3 odst.1 písmeno a).

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy výborů – Finanční výbor ze dne 17. 3. 2011

Kontrolní výbor ze dne 17. 3. 2011

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 37 - č. 47 (od 6. 4. 2011 do 30. 9. 2011)

č. 82 - č. 94 (od 1. 8. 2011 do 31. 8. 2011)

č. 117 - č. 126 (od 2. 11. 2011 do 30. 11. 2011)

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 4, schválená ZO dne 16. 6. 2011, 19. 9. 2011 a 8. 12. 2011

Pokladní doklady - č. 123 - č. 138 (od 6. 4. 2011 do 29. 4. 2011)

č. 196 - č. 209 (od 4. 8. 2011 do 31. 8. 2011)

č. 247 - č. 260 (od 3. 11. 2011 do 30. 11. 2011)

Faktura - č. 21031 ze dne 29. 4. 2011 na vypracování čistopisu územního plánu obce, zaplacená dne 5. 5. 2011
Smlouvy o věcných břemenech - č. 4410-018/001/10 z 22. 12. 2010 "umístění zemního kabelu NN a přípojové skříně", schválená ZO dne 9. 12. 2010, právní účinky vkladu na KN dne 1. 3. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 9. 7. 2010 na nákup pozemků, schválená ZO dne 10. 6. 2010, právní účinky vkladu na KN dne 15. 9. 2011
Kupní smlouva ze dne 10. 9. 2010, schválená ZO dne 10. 6. 2010, právní účinky vkladu na KN dne 19. 12. 2011
Schválený rozpočet - na rok 2011, schválen ZO dne 17. 3. 2011
Návrh rozpočtu - na rok 2011, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 1. 3. 2011 do 17. 3. 2011, schválen ZO dne 17. 3. 2011
Závěrečný účet - návrh zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 1. 3. 2011 do 17. 3. 2011, schválen ZO dne 17. 3. 2011
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2011, schválené ZO dne 9. 12. 2010, předpis mezd na měsíc prosinec 2011
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2011
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2011
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2011
Evidenze majetku - předložena k 31. 12. 2011, evidence vedena v knihách
Evidenze pohledávek - předložena k 31. 12. 2011
Pokladní kniha - předložena za měsíc duben, srpen a listopad 2011
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu k 31. 12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2011 - 2015, schválen ZO dne 17. 3. 2011
Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Rozvaha - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku schválená ZO dne 8. 12. 2011, Směrnice k účetním metodám
Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu nebyt. prostor v domě č. 88 ze dne 1. 11. 2011, schválená ZO dne 19. 9. 2011
Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena a schválena ZO dne 9. 12. 2010
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr ke smlouvě o pronájmu nebyt. prostor v domě č. 88 ze dne 1. 11. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 12. 2010, 17. 3. 2011, 16. 6. 2011, 19. 9. 2011 a 8. 12. 2011

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) dílčí přezkoumání za rok 2011 nebylo provedeno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2011

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

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
- Neaktualizované vnitřní předpisy

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 žádná 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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 1,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,24 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 0 %

daňové příjmy	7 988 980,65	běžné výdaje	5 433 437,73
nedaňové příjmy	1 368 070,54	kapitálové výdaje	260 565,-
kapitálové příjmy			
přijaté transfery	93 603,-		
Příjmy celkem	9 450 654,19	Výdaje celkem	5 694 002,73
Financování		Financování	3 756 651,46

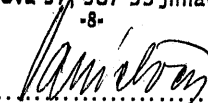
Dolní Rožinka dne 23. února 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor/kontroly
Žižkova 57/587 33 Jihlava
-8-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

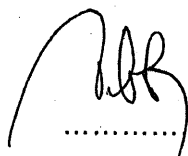
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Bukov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 24.2.2012

Jiří Vrbka

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 Bukov	Jiří Vrbka
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly