

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 11434/2013 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov, IČO: 00599328 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **21. února 2013** 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:

- kontrolor pověřený 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 byl zjištěn následující nedostatek.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

První jednání zastupitelstva obce v roce 2012 bylo dne 15. 3. 2012 což je více než tři měsíce od předchozího zastupitelstva, které se konalo 8. 12. 2011. Stejně tak nebyla uvedená lhůta dodržena v období od prvního do druhého zasedání zastupitelstva obce.

15.3. - 29.6. 2012

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Smlouva o půjčce - uzavřená dne 21. 9. 2012 s obcí Milasín - poskytnutí finančních prostředků na akci "Projdeme se novou obcí - obnova místní komunikace a vzhledu obce Milasín", schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2012

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2012, 17. 10. 2012 a 15. 11. 2012 a č. 4 schválené starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2012

Účetní doklady - č. 110035 - č. 110043 (od 2. 4. 2012 do 30. 4. 2012)

č. 110078 - č. 110087 (od 3. 8. 2012 do 31. 8. 2012)

č. 110125 - č. 110135 (od 3. 12. 2012 do 31. 12. 2012)

Smlouva o věcných břemenech - č. 4410 - 434/002/12 z 14. 2. 2012, umístění nového kabelového vedení NN na pozemku par. č. 400/10, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, vklad práva na katastr nemovitostí dne 18. 5. 2012

Pokladní doklady - č. 117 - č. 135 (od 5. 4. 2012 do 26. 4. 2012)

č. 199 - č. 205 (od 9. 8. 2012 do 31. 8. 2012)

č. 259 - č. 276 (od 1. 12. 2012 do 31. 12. 2012)

Zápisy výborů - Finanční výbor - ze dne 27. 2. 2012, 19. 3. 2012, 18. 6. 2012, 19. 9. 2012 a 14. 11. 2012, Kontrolní výbor - ze dne 15. 3. 2012, 20. 6. 2012 a 27. 12. 2012

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2012

Evidencí majetku - k 31. 12. 2012, evidence vedena v knize

Evidencí poplatků - k 31. 12. 2012, evidence vedena v knize

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2012

Knihy odeslaných faktur - k 31. 12. 2012

Rozvaha - k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2012

Knihy došlých faktur - k 31. 12. 2012

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupní smlouvě ze dne 1. 3. 2012 a směnné smlouvě ze dne 1. 3. 2012

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 1. 3. 2012 na prodej části pozemku par. č. 400/10, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, vklad práva na katastr nemovitostí dne 19. 3. 2012

Kupní smlouva ze dne 6. 12. 2010 nákup 1/17 pozemků par. č. PK 736, č. 897 a č. 898, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2010, vklad práva na katastr nemovitostí dne 6. 2. 2012

Směnná smlouva ze dne 1. 3. 2012 směnu části pozemků par.č. 400/5 a č. 400/10, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, vklad práva na katastr nemovitostí dne 15. 3. 2012

Schválený rozpočet - na rok 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2012

Návrh rozpočtu - na rok 2012, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 25. 2. 2012 do 19. 3. 2012

Rozpočtový výhled - na roky 2012 - 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2012

Pravidla rozpočtového provizoria - platná pro rok 2012, přijatá zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2012, schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2010

Účtový rozvrh - platný pro rok 2012

Pokladní kniha - předložena za měsíc duben, srpen a prosinec 2012

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným a spořicíům účtům k 31. 12. 2012

Mzdová agenda - předpis mezd na měsíc prosinec 2012

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice č. 1 - 2012 vnitřní směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku z 1. 1. 2012

Směrnice č. 2 - 2012 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků z 1. 9. 2012

Závěrečný účet - za rok 2011, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 25. 2. 2012 do 19. 3. 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2012

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 18. 3. 2012 přijaté zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 8. 12. 2011, 15. 3. 2012, 20. 9. 2012, 17. 10. 2012 a 15. 11. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec chybně zaúčtovala úhrady zálohových faktur za dodávku el. energie (úhrada 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.

napraveno

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.

napraveno

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.), čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

napraveno

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

napraveno

b) dílčí přezkoumání za rok 2012 nebylo provedeno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (překročení působnosti)

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, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu	11,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu	1,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0,86 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,73 %
e) ukazatel dluhové služby.....	0 %

Zůstatek dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2012 vedených na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl 1 mil. Kč.

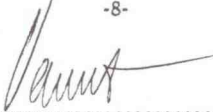
Dolní Rožínka dne 21. února 2013

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

Jiří Vrbka

.....
starosta



Poučení

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 Bukov	Jiří Vrbka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly