

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 20741/2014 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poděšín**

se sídlem Poděšín 45, 592 12 Nížkov, IČO: 00545759
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **31. října 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **11. dubna 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková
pověření číslo 65/14

Podklady předložili:

Zdeněk Jaroš - starosta
Ing. Jaroslav Dočekal - účetní
Michaela Kellnerová - 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 Poděšín 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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
Kontrolou inventarizace majetku k 31. 12. 2013 v návaznosti na evidenci majetku obce a předložené inventarizace majetku příspěvkové organizace bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala předaný majetek k hospodaření příspěvkové organizaci MŠ Poděšín vedený příspěvkovou organizací na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 233 105, Kč na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, mělo být zaúčtováno na podrozvahový účet 903 - Ostatní majetek.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Poděšín byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - opatření č. 1 / 14. 6. 2013
Závěrečný účet - rok 2012 zveřejněn na úředních deskách od 28. 5. 2013 do 12. 6. 2013, projednán a schválen dne 14. 6. 2013
Návrh rozpočtu - rok 2013 zveřejněn na úředních deskách od 11. 12. 2012 do 26. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci MŠ 28. 12. 2012
Rozpočtový výhled - rok 2012 - 2016
Schválený rozpočet - rok 2012 schválen 28. 12. 2012
Evidence majetku - přírůstky a úbytky na majetkových účtech k 30. 9. 2013
Mzdová agenda - předpis mezd za září 2013
Příloha rozvahy - k 30. 9. 2013
Bankovní výpisy - účet KB k 30. 9. 2013, účet ČNB č. 7 / 30. 9. 2013 - běžné účty, účet FRB - KB z 30. 6. 2013
Pokladní doklady - doklady z 5. 9. 2013 - 30. 9. 2013
Účetní doklady - doklady k bankovnímu účtu z 4. 9. 2013 - 30. 9. 2013
Rozvaha - k 30. 9. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2013
Odměňování členů zastupitelstva - předložena platná výše odměn zastupitelů pro rok 2013
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2013
Účetní deník - k 30. 9. 2013
Pokladní kniha - za měsíc září 2013
Zřizovací listina příspěvkových organizací - Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ ze dne 13. 1. 2004, Smlouva o výpůjčce č. 1 / 2004 z 18. 6. 2004, Smlouva o výpůjčce č. 2 / 2004 ze dne 18. 6. 2004.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Dotace na úhradu výdajů spojených s konáním prezidentských voleb ÚZ 98008.

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 2. 2013. Obec jako prodávající pozemek p .č. 149/15. Vklad na KÚ 4. 3. 2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy k 30. 9. 2013

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2012 ze dne 14. 6. 2013, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ ze dne 14. 6. 2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 22. 7. 2013, 8. 11. 2013, zápisy kontrolního výboru ze dne 25. 3. 2013, 3. 6. 2013, 20. 9. 2013, 19. 12. 2013

Rozpočtová opatření - opatření č. 2 / 20. 9. 2013, č.3 / 30. 11. 2013, č. 4 / 19. 12. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013

Rozvaha - k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013

Účetní deník - k 31. 12. 2013

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2013

Knih došlých faktur - k 31. 12. 2013

Knih odeslaných faktur - k 31. 12. 2013

Evidence poplatků - k 31. 12. 2013

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2013

Mzdová agenda - přepis mezd za měsíc prosinec 2013

Evidence majetku - k 31. 12. 2013

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 110044 / 4. 12. 2013 - č. 110048 / 31. 12. 2013

Pokladní doklady - č. 498 / 13. 12. 2013 - č. 557 / 31. 12. 2013

Bankovní výpisy - výpis Komerční banky k 31. 12. 2013, výpis České národní banky č. 10 / 31. 12. 2013 - běžné účty, výpis Komerční banky k 31. 12. 2013 - výpis FRB

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ00507.0616 ze dne 27. 9. 2013 "Oprava chodníku".

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013

Účtový rozvrh - rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 20. 9. 2013, 29. 11. 2013, 27. 12. 2013

Peněžní fondy obce - pravidla tvorby a použití - evidence splátek půjček z FRB

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující nedostatky:

Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2012 v termínu do 15. února 2013. Zpráva byla doručena dne 5. 3. 2013.

nenapraveno

Kontrolou vedení a účtování pokladny bylo zjištěno, že obec neúčtovala o výběrech poplatků za odpady a vodu v den platby. Zaplacené poplatky od občanů nebyly přijaty do pokladny

v den, kdy byly poplatky vybrány, ale až k poslednímu datu v měsíci jedním hromadným příjmovým dokladem, např. příjmový pokladní doklad č. 390 z 30. 9. 2013 54 250,- Kč (poplatky za odpady), příjmový pokladní doklad č. 389 z 30. 9. 2013 52 138,- Kč (poplatky za vodu).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2013

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

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

- Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 32 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 2013 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	56,10 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vedených na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé činila k 31. 12. 2013 celkem 40 768,- Kč.

Poděšín 11. 4. 2014

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

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

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

Dne 11. 4. 2014

Zdeněk Jaroš

.....
starosta


.....
podpis starosty

