

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jívoví

se sídlem Jívoví 40, 594 51 Křižanov, IČO: 00544183
za rok **2013**

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **12. listopadu 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **6. května 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 Jívoví
Jívoví 40
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

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

Podklady předložili:

Miloš Holán - starosta
Jana Horká - místostarostka
Věra Valová - 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 Jívoví 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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2013 byly zjištěny rozdíly mezi uvedenými stavu v inventarizaci a stavu vykázané v účetnictví například u účtů: 311 - Odběratelé byl uvedený stav v inventarizaci ve výši 64 400,- Kč, stav v účetnictví 0,- Kč, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - uvedený stav v inventarizaci 63 540,- Kč, stav v účetnictví 147 020,- Kč, 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, 342 - Jiné přímé daně - uvedený stav v inventarizaci 0,- Kč, v účetnictví zaúčtován stav dle předpisu mezd za 12 / 2013 (331 - Zaměstnanci 28 996,- Kč, 336 - Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění 7 653,- Kč, 342 - Jiné přímé daně 6 500,- Kč).

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jívoví byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet - rok 2013 schválen 17. 2. 2013

Závěrečný účet - rok 2012 zveřejněn na úředních deskách od 6. 5. 2013 do 22. 5. 2013, projednán a schválen dne 22. 5. 2013

Návrh rozpočtu - rok 2013 zveřejněn na úředních deskách od 1. 2. 2013 do 17. 2. 2013

Rozpočtový výhled - rok 2013 - 2016 / 7. 12. 2013

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / 25. 3. 2013, č. 2 / 19. 6. 2013, č. 3 / 17. 7. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2013 z 21. 11. 2012

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu z 3. 9. 2013 - 30. 9. 2013

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2013

Evidence majetku - přírůstky a úbytky na majetkových účtech k 30. 9. 2013

Pokladní doklady - č. 176 z 2. 9. 2013 - č. 193 z 30. 9. 2013

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - předložená platná výše odměn zastupitelů pro rok 2013

Bankovní výpisy - výpis ČNB č. 7 / 30. 9. 2013, výpis KB č. 10 / 22. 10. 2013

Evidence poplatků - k 30. 9. 2013 - psi, odpady, nájmy

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

Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2013

Účtový rozvrh - rok 2013

Pokladní kniha - za měsíc září 2013

Účetní deník - k 30. 9. 2013

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - dotace na úhradu výdajů spojených s konáním prezidentských voleb ÚZ 98008

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

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru 3x, zápisy kontrolního výboru 4x

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky za rok 2013 ze dne 25. 3. 2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy o činnosti výborů - zápis finančního výboru ze dne 31. 12. 2013, zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 10. 2013, 15. 11. 2013, 28. 12. 2013
Rozpočtové opatření - č. 4 / 30. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Hlavní kniha - k 31. 12. 2013
Pokladní kniha - za měsíc říjen - prosinec 2013
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013 - odpady, psi
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům z 2. 12. 2013 - 31. 12. 2013
Pokladní doklady - č. dokladu 241 / 2. 12. 2013 - č. dokladu 263 / 31. 12. 2013
Bankovní výpisy - výpis Česká národní banka č. 10 / 31. 12. 2013, výpis Komerční banka č. 1 / 31. 12. 2013
Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2013. Obec jako kupující pozemek parcela č. 166 / 4, č. 74 / 9. Vklad na KÚ dne 9. 10. 2013.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ00507.559 z 20. 11. 2013 "Úprava veřejných prostranství".
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Účtový rozvrh - rok 2013
Smlouva o dílo - smlouva o dílo č. 23 / 2013 z 5. 5. 2013 s firmou ALESTRA s.r.o. Kuřim
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 20. 11. 2013, 30. 12. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující nedostatky:

Kontrolou obrátů na majetkovém účtu 031 – Pozemky bylo zjištěno, že obec k 31. 12. 2012 na tomto účtu neúčtovala o přírůstcích a úbytcích pozemků vyplývajících z předložených směnných smluv ze dne 22. 03. a 20. 11. 2012.

napraveno

Obec k 31. 12. 2012 neprovedla v evidenci pozemků změny vyplývající z nákupu pozemku dle kupní smlouvy ze dne 19. 04. 2012, odepsání pozemků a zavedení nově nabytých pozemků dle směnných smluv ze dne 22. 03. a 20. 11. 2012.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jívoví 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

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)

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	0,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,90 %
Ukazatel dluhové služby	0 %

Jívoví 6. 5. 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 Jívoví s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 6. 5. 2014

Miloš Holán

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 neostatků 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 Jívoví	Miloš Holán
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly