

Krajský úřad kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31392/2010 KO
SpZn.: KO 488/2009 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory, IČ: 00842231 za rok 2009

Přezkoumání hospodaření za rok 2009 bylo provedeno dne **26. dubna 2010** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce a 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 Nové Dvory
Nové Dvory 70
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložil: Martin Šmíd - 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 Nové Dvory **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

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

Podle údajů vykázaných v předloženém výkaze FIN 2 - 12M, sestaveného k 31. 12. 2009, nebylo vždy hospodařeno dle schváleného rozpočtu a obec rozpočet dostatečně neupravovala např. § 1039 pol. 2131; rozpočet 476 600,- Kč - , skutečné příjmy 308 287,- Kč, § 3725 pol. 2324; rozpočet 0,- Kč - skutečné příjmy 28 912,47 Kč, § 2212 pol. 5171; rozpočet 0,- Kč - skutečné výdaje 156 583,- Kč, § 3111 pol. 5137; rozpočet 0,- Kč - skutečné výdaje 42 959,-, § 6171 pol. 5032; rozpočet 0,- Kč - skutečné výdaje 23 316,-.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 126 - č. 128 (7. 12. 2009 - 15. 12. 2009) a č. 64 - č. 71 (4. 6. 2009 - 23. 6. 2009)

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 4 schválená zastupitelstvem obce a provedená v průběhu roku 2009

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2009

Evidenze majetku - k 31. 12. 2009

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2009

Rozvaha - k 31. 12. 2009

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2009

Bankovní výpisy - k běžnému a úvěrovému účtu k 31. 12. 2009

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva uzavřená dne 6. 2. 2009 na koupi pozemku

Rozpočtový výhled - na roky 2010 - 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2009

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2009

Evidenze poplatků - poplatky ze psů, poplatky za odpad

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o kontrole MŠ Nové Dvory ze dne 19. 2. 2009

Pokladní doklady –

Příjmové pokladní doklady č. P 9000063 - č. P 9000070 (4. 11. 2009 - 31. 12. 2009)

Výdajové pokladní doklady č. V 9000089 - č. V 90000103 (5. 11. 2009 - 31. 12. 2009)

Závěrečný účet - schválený zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2009, zveřejněn od 1. 4. 2009 do 22. 6. 2009

Schválený rozpočet - schválený zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2008

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva č. POVVI/455/2009 ze dne 6. 11. 2009 " Úprava veřejných prostranství a oprava místních komunikací"

Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 26. 12. 2008, 20. 5. 2009 a 30. 12. 2009

Návrh rozpočtu - zveřejněn od 3. 12. 2008 do 26. 12. 2008

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

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

Zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2008 stanovilo odměnu místostarostovi obce ve výši 11 082,- Kč. Správná výše měsíční odměny místostarosty měla být 10 982 Kč.

napraveno

Kontrolou účetních dokladů, evidence majetku k 31. 12. 2008 a rozvahou sestavenou k 31. 12. 2008 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nákupu antivirového programu pro PC v hodnotě 11 424 Kč a nezařadila ho do své evidence. Na tento program obdržela obec dotaci z Fondu kraje Vysočiny.

napraveno

b) dílčí přezkoumání za rok 2009 nebylo provedeno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2009

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

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

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

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 2009 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	4,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0 %
e) podíl celkové zadluženosti k celkovým aktivům.....	7,38 %
d) ukazatel dluhové služby.....	54,89 %

Vysoké procento dluhové služby bylo způsobeno čerpáním úvěru na předfinancování grantů z Fondů EU a Státní rozpočtu na zlepšení dopravní infrastruktury a vzhledu obce Nové Dvory, který byl splacen v měsíci roku 2010.

Přehled příjmů a výdajů za rok 2009

v Kč

daňové příjmy	2 262 108,97	běžné výdaje	8 692 190,64
nedaňové příjmy	1 030 213,96	kapitálové výdaje	258 065,-
kapitálové příjmy			
přijaté transfery	9 131 168,84		
Příjmy celkem	12 423 491,77	Výdaje celkem	8 950 255,64
	Financování		3 473 236,13

Žďár nad Sázavou dne 26. dubna 2010

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Krajský úřad
kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 38 Jihlava
- 5 -

Helena Vaníčková, DiS.

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

Ing. Ladislav Němec

.....
starosta.....
podpis starosty

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 Nové Dvory	Ing. Ladislav Němec
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly

