

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31272/2013 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory, IČO: 00842231 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **6. května 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 Nové Dvory
Nové Dvory 70
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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 19. 7. 2012 uzavřela obec smlouvu o bezplatném převodu nemovitostí na převod pozemků par. č. 986/29, č. 986/30 a č. 986/32. Kontrolou předložené smlouvy a výpisu z listu vlastnictví k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že o tomto převodu nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky. Také evidence pozemků nebyla o tento pohyb majetku upravena.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 125 - č. 141 (od 5. 11. 2012 do 10. 12. 2012)
Rozpočtová opatření - č. 1/2012 a č. 3/2012 schválené starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2011 a č. 2/2012 až 5/2012 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2012, 30. 9. 2012 a 26. 12. 2012
Pokladní doklady - č. 12000038 - č. 12000071 (od 1. 9. 2012 do 31. 10. 2012)
Zápisy výborů - Finanční výbor - ze dne 10. 12. 2012
Kontrolní výbor - ze dne 16. 7. 2012
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2012
Evidence poplatků - k 31. 12. 2012, evidence vedena v počítači
Evidence majetku - k 31. 12. 2012, evidence vedena v počítači
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2012
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2012
Rozvaha - k 31. 12. 2012
Schválený rozpočet - na rok 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2011
Návrh rozpočtu - na rok 2012, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 14. 12. 2011 do 28. 12. 2011
Rozpočtový výhled - na roky 2012 až 2016 ze dne 29. 6. 2011
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2012, schválené zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2010, předpis mezd na měsíc prosinec 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro mateřskou školu dne 29. 12. 2011, schváleny zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2011
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o kontrole mateřské školy ze dne 17. 10. 2012
Pokladní kniha - předložena za měsíce září a listopad 2012
Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a úvěrového účtu k 31. 12. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva č. ZZ00217.0621 z 27. 9. 2012 "Zateplení kulturního domu a obecního úřadu", poskytnuta investiční dotace ve výši 107 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 20. 6. 2012.
Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 19. 7. 2012, převod pozemků par. č. 986/29, č. 986/30 a č. 986/32,

schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2012, vklad práva na katastr nemovitostí dne 2. 8. 2012

Závěrečný účet - za rok 2011, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 13. 6. 2012 do 28. 6. 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2011, 28. 6. 2012, 30. 9. 2012 a 26. 12. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

b) dílčím přezkoumáním za rok 2012 nebylo provedeno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory 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 neúplnosti a nesprávnosti

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (nesprávné, neúplné)

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 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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu	3,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu	18,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,33 %
e) ukazatel dluhové služby.....	15,24 %

Zůstatek dlouhodobých závazků k 31. 12. 2012 vedených na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry byl 640 000,- Kč.

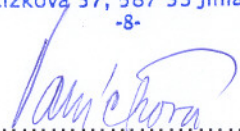
Žďár nad Sázavou dne 13. května 2013

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

Dne 17.5.2013

Ing. Ladislav Němec

.....
starosta



.....
podpis starosty



P o u č e n í

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.

Vyvěšeno: 29.5.2013

Sejmuto: 14.6.2013

Schváleno: 14.6.2013

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nové Dvory	Ing. Ladislav Němec
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly