

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zahájeno dne 23. 04. 2014 doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen zákon o kontrole). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. května 2014** jako jednorázové 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). Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 2 písm. g) zákona o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 13. května 2014.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nové Dvory
Nové Dvory 70
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 53/14

Marie Iľrahová

- kontrolor:
pověření číslo 70/14

Helena Vaničková, DiS.

Podklady předložili:

Ing. Ladislav Němec - starosta
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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec přijala na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 06. 2013 opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Zprávu o přijatých opatřeních zaslala na odbor kontroly dne 08. 07. 2013, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dnů podání informace od jejich přijetí.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2013 zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 26. 12. 2012

Rozpočtová opatření - č. 1, č. 2 a č. 4 schválené starostou obce dne 29. 05. 2013, 10. 07. 2013 a 30. 12. 2013, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2013

Závěrečný účet - za rok 2012, návrh zveřejněn na úřední desce od 29. 05. do 14. 06. 2013, elektronicky od 29. 05. do 13. 06. 2013, schválen ZO dne 14. 06. 2013 s výhradou

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

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013

Evidence poplatků - schválených pro rok 2013 (odpady, psi, voda)

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

Evidence majetku - k 31. 12. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn na úřední desce od 11. 12. 2012 do 26. 12. 2012, na úřední desce s dálkovým přístupem od 11. 12. 2012 do 03. 01. 2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - závazné ukazatele na rok 2013 pro MŠ Nové Dvory schválené ZO dne 26. 12. 2012

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013

Účetní závěrka - obce za rok 2012 schválena ZO dne 19. 04. 2013, příspěvkové organizace (MŠ Nové Dvory) schválena ZO dne 14. 06. 2013

Zápisy z jednání výborů - finančního výboru ze dne 31. 07. a 06. 12. 2013, kontrolního výboru ze dne 16. 04. a 31. 10. 2013

Knihy došlých faktur - k 31. 12. 2013 vedena v počítači (dále jen PC)

Knihy odeslaných faktur - k 31. 12. 2013 vedena v PC

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2013

Bankovní výpisy - se zůstatky běžných účtů výpis č. 157 (231 0100 - ČS a. s.) a výpis č. 14 (231 0120 - ČNB a výpis úvěrového účtu č. 023 (451 0100 - ČS a. s.) k 31. 12. 2013

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ00507.0612 ze dne 27. 11. 2013 o poskytnutí investiční dotace z Kraje Vysočina na "Zateplení kulturního domu a obecního úřadu - I. etapa", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 10. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2013, platové výměry ze dne 01. 01. 2011
Účetnictví ostatní - účtový rozvrh za rok 2013
Smlouva o dílo - ze dne 29. 08. 2013 na provedení "Zateplení kulturního domu Nové Dvory"
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 26. 12. 2012, 13. 03. 2013, 19. 04. 2013, 14. 06. 2013, 10. 10. 2013 a 27. 12. 2013
Výsledky kontrol zřízených organizací - zápis o provedené kontrole v příspěvkové organizaci - MŠ Nové Dvory ze dne 18. 01. 2014 - kontrolované období rok 2012 - 2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - k nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, zaslané na odbor kontroly KrÚ Kraje Vysočina dne 08. 07. 2013
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 146 - 157 za období 04. 12. 2013 do 31. 12. 2013
Pokladní doklady - příjmové pokladní doklady č. 1300053 - 1300059 za období od 01. 12. 2013 do 27. 12. 2013, výdajové pokladní doklady od 13000092 - 13000102 za období 03. 12. do 31. 12. 2013
Darovací smlouva - ze dne 26. 06. 2013 k poskytnutému finančnímu daru ve výši 30 000,- Kč za účelem obnovy obecního majetku po záplavách. ZO schválilo dne 14. 06. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Obec dne 19. 7. 2012 uzavřela 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 bylo zjištěno, že ke dni provedení kontroly nebylo o tomto převodu účtováno na účtu 031 - Pozemky. Ani evidence pozemků nebyla o tento pohyb majetku upravena.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2013

byl zjištěn nedostatek,
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 chyby uvedené 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	3,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,64 %
Ukazatel dluhové služby	13,27 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,26 %

Nové Dvory 13. května 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

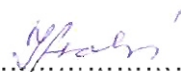
KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Marie Ibrahová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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.

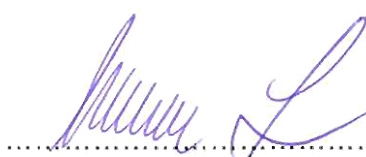
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.


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 13. 05. 2014

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 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	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly