

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná, IČO 00543781 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **16. září 2011** jako dílčí přezkoumání a dne **30. dubna 2012** jako konečné 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 Záborná
Záborná 49
588 13 Polná

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
- kontrolor: Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili: Josef Koubek - starosta
Jiřina Chvátalová - 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 Záborná **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 -Neprojednání kontrol výborů v ZO

Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2011 nebylo doloženo projednání výsledků kontrol provedených finančním (kontroly 25. 03., 24. 06., 23. 09. a 22. 12. 2011) ani kontrolním výborem (kontroly 12. 01., 31. 03. 08. 06. a 22. 09. 2011).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 4 – Nesestavení plánu odpisů dlouhodobého majetku.,
Ničím nebylo doloženo sestavení odpisového plánu dlouhodobého majetku pro rok 2011.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Pokladní doklady - č. 169 - 190 za prosinec 2011

Rozpočtová opatření - č. 3 - 7 za druhé pololetí 2011

Bankovní výpisy - č. 94 - 103 za prosinec 2011

Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2011

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2011

Evidence poplatků - k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2011

Rozvaha - k 31. 12. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2011

Hlavní kniha - k 31. 12. 2011

Účetní deník - k 31. 12. 2011

Účtový rozvrh - platný pro rok 2011

Smlouvy o věcných břemenech - s E-ON Distribuce, a.s. ze dne 16. 08. 2011

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - sčítání LDB (dotace 1.181 Kč - ÚZ 98005), POVV: smlouva ZZ00002.0204 z 01. 07. 2011 o poskytnutí dotace 111 000 Kč na opravy místních komunikací

Vnitřní předpis a směrnice - směrnice o vedení účetnictví ze dne 02. 09. 2011, směrnice o inventarizaci a odpisech majetku ze dne 09. 12. 2011

Evidence majetku - vedena v PC

Kniha odeslaných faktur - za červenec až prosinec 2011 (06 - 08)

Kniha došlých faktur - za červenec až prosinec 2011 (56 - 106)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za druhé pololetí 2011

Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2011

Účetní doklady - za prosinec 2011

Zápisy z jednání FV ze dne 23. 09. a 22. 12. 2011 a KV ze dne 22. 09. 2011

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Předložené zápisy z jednání zastupitelstva (stále byl používán již od účinnosti zákona č. 128/2000 Sb., o obcích neplatný termín "obecní zastupitelstvo") v některých případech (např. ze dne 23. 04., 26. 06. ...) neobsahovaly závazné náležitosti - např. nebyly uváděny výsledky hlasování či chyběly podpisy ověřovatelů.

napraveno

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva byla rozpočtová opatření schvalována ve dnech 27. 08. a 16. 12. 2010. Účetně byly změny rozpočtu provedeny v červenci, říjnu a prosinci, čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech.

napraveno

Závěrečný účet obce za rok 2009 byl v ZO schválen dne 04. 06. 2010. Ničím nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v elektronické podobě, na úřední desce v "papírové" podobě byl zveřejněn v období 18. 05. - 04. 06. 2010.

napraveno

Při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2009 bylo v zápise z jednání zastupitelstva dne 04. 06. 2010 uvedeno: "Zastupitelstvo schvaluje - závěrečný účet za rok 2009."

napraveno

Obec vlastní 6,7982 ha lesa, ale hodnota lesních porostů nebyla oceněna a zaúčtována na příslušný majetkový účet.

napraveno

Obec je členem Lesního družstva Polná, kde vlastní 30/540 podílu. Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla zaúčtována pouze hodnota členského vkladu. Hodnota majetkového podílu nebyla na příslušný majetkový účet zaúčtována.

napraveno

Předložená vnitřní směrnice o vedení účetnictví byla zastupitelstvem schválena dne 27. 01. 2006 a doplněna dodatky ze dne 18. 12. 2006 a 28. 03. 2008. Úpravy směrnice pro rok 2010 nebyly doloženy, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záborná za rok 2011

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

- *Neprojednání kontrol výborů v ZO*
- *Nesestavení odpisového plánu dlouhodobého majetku*

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 2011 nebyla zjištěna 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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 0,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,94 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 0 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2011

v Kč

daňové příjmy	1 969 318,39	běžné výdaje	1 517 258,90
nedaňové příjmy	84 759,36	kapitálové výdaje	1 440 048,00
kapitálové příjmy	282 175,00		
přijaté transfery	751 790,00		
Příjmy celkem	3 088 042,75	Výdaje celkem	2 957 306,90
		Financování	-130 735,85

Záborná dne 30. dubna 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Záborná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 30. dubna 2012

Josef Koubek

.....
starosta

O B E C
Záborna

.....
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 Záborná	Josef Koubek
2 a 3	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly