

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 26060/2014 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jinošov

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zahájeno dne 22. dubna 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 **12. 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 12. května 2014.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jinošov
Jinošov 24
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miroslav Zachariáš
pověření číslo 73/14
- kontroloři: Lenka Kalinová
pověření číslo 56/14
Miluše Procházková
pověření číslo 62/14

Podklady předložili:

Ing. Pavel Křeček - starosta
Libuše Chytková - 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 Jinošov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Obec pořídila v roce 2013 drobný dlouhodobý hmotný majetek. Např. komunální technika (79 772,- Kč), čerpadlo (4 590,- Kč). O nákladech z pořízení drobného dlouhodobého majetku účtovala obec chybně na účet č. 501 - Spotřeba materiálu, mělo být účtováno na správném nákladovém účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Kontrolou účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že v roce 2010, 2011, 2012 a 2013 nebyly vybrány poplatky za komunální odpad a psy a k uvedeným poplatkům nebyly vypočítány a zaúčtovány opravné položky.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec obdržela 9. 12. 2013 od Mikroregionu Chvojnice se sídlem v Kralicích nad Oslavou prolézačku v celkové hodnotě 18 246,- Kč, která nebyla zaúčtována v majetku obce.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obcí nebyly předloženy inventurní soupisy: účet č. 194 - Opravné položky k odběratelům, 401 - Jmění účetní jednotky, č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, č. 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, účty č. - 078, 079, 081, 082, 088 - oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a účet č. 911 - Vyřazené pohledávky.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov byly přezkoumány následující písemnosti:

Evidenze závazků - k 31. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1 a 2 schválená starostou obce dne 30. 6. a 30. 8. 2013

Pokladní doklady - příjmové a výdajové č. 42001 - 420040 za období 1/2013, č. 420326 - 420356 za období 10/2013

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013

Pokladní kniha - k 31. 12. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 11. 2012, 4. 2., 25. 3., 17. 6., 2. 9. a 27. 11. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013, schválen ZO dne 25. 3. 2013

Evidenze pohledávek - k 31. 12. 2013

Smlouva o půjčce - ze dne 26. 6. 2013 poskytnuté obcí Jinošov MAS Oslavka, o.p.s. Náměšť nad Oslavou, schváleno ZO dne 17. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Účtový rozvrh - pro rok 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - rekapitulace za období 12/2013
Účetní doklady - č. 480 154 - 480 176 za období 11 - 12/2013
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Schválení účetní závěrky za rok 2012 - ZO dne 17. 6. 2013
Darovací smlouva - ze dne 30. 8. 2013 - finanční dar obci Jinošov od Energoregionu 2020 jako účelový příspěvek na zakoupení malé komunální techniky, včetně náhradních dílů a doplňků
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013
Smlouva o dílo - ze dne 29. 6. 2013 na akci "Oprava cest v areálu místního hřbitova", uzavřená mezi obcí Jinošov a firmou ASTRASTAV, s.r.o. Třebíč
Závěrečný účet - za rok 2012, projednán ZO dne 17. 6. 2013, zveřejněn od 21. 5. do 21. 6. 2013 (úřední deska), od 10. 4. do 20. 5. 2013 (dálkový přístup)
Návrh rozpočtu - zveřejněn od 19. 2. do 25. 3. 2013 (úřední deska), od 19. 2. do 5. 3. 2013 (dálkový přístup)
Pravidla rozpočtového provizoria - na období r. 2013, schválená ZO dne 14. 11. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00507.0523 ze dne 1. 10. 2013 - neinvestiční transfer na akci "Úprava hřbitova v Jinošově", Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 2. 1. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Hlavní kniha - k 31. 12. 2013
Zápisy z jednání výborů - finančního výboru ze dne 27. 3., 19. 6., 9. 9. a 2. 12. 2013, kontrolního výboru ze dne 3. 4., 24. 6., 16. 9. a 11. 12. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. (nesprávné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)
- Územní celek inventarizaci nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (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	8,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,01 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,32 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	19,60 %

Jinošov 12. 5. 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-


Miroslav Zachariáš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Miluše Procházková

.....
kontrolor


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

Dne 12. 5. 2014

Ing. Pavel Křeček

.....
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 Jinošov	Ing. Pavel Křeček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly