

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 12073/2014 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zubří

se sídlem Zubří 37, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842656
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **23. října 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2014** jako konečné 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).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zubří

Zubří 37

592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková
pověření číslo 65/14

- kontrolorka: Lenka Kalinová
pověření číslo 2

Podklady předložili:

Jiří Havlíček - starosta

Anděla Juránková - 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 Zubří nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zubří byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - rok 2013 zveřejněn na úředních deskách od 20. 11. 2012 do 6. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - příspěvková organizace ZŠ - 21. 12. 2012
Rozpočtová opatření - opatření č. 1 - č. 4
Závěrečný účet - rok 2012 zveřejněn na úředních deskách od 31. 5. 2013 do 25. 6. 2013, projednána schválen dne 25. 6. 2013
Schválený rozpočet - rok 2013 schválen 6. 12. 2012
Faktura - faktura RWE č. 200000379515 vystavena dne 5. 12. 2012 (vyúčtování za sdružené služby dodávky plynu, rozpis záloh na budoucí období roku 2013)
faktura E.ON č. 9102176422, datum vystavení 7. 8. 2013 (předpis budoucích stanovených záloh na rok 2013)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky na majetkových účtech k 30. 9. 2013
Bankovní výpisy- výpis KB č. 37 z 30. 9. 2013, výpis ČNB č. 9 z 30. 9. 2013
Příloha rozvahy - k 30. 9. 2013
Odměňování členů zastupitelstva - předložená platná výše odměn zastupitelů pro rok 2013
Účtový rozvrh - rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2013
Rozvaha - k 30. 9. 2013
Účetní deník - k 30. 9. 2013
Evidence poplatků - k 30. 9. 2013 - psi, odpady
Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2013
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2013
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací - zřizovací listina a dodatky č. 1, 2 příspěvkové organizace ZŠ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - dotace na úhradu výdajů spojených s konáním prezidentských voleb ÚZ 98008
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2013. Obec jako prodávající - pozemek. Vklad na KÚ dne 22. 4. 2013.
Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2013. Obec jako prodávající - pozemek. Vklad na KÚ dne 4. 7. 2013.
Kupní smlouva ze dne 23. 7. 2013. Obec jako prodávající - pozemek. Vklad na KÚ dne 5. 9. 2013.
Kupní smlouva ze dne 4. 6. 2013. Obec jako prodávající - pozemek. Vklad na KÚ 17. 7. 2013.
Dokumentace k veřejným zakázkám - zakázka malého rozsahu "Hrajeme si a sportujeme v Zubří"
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 26. 6. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy zastupitelstva k 30. 9. 2013
Zápisy o činnosti výborů - zápis finančního výboru ze dne 21. 5. 2013, zápis kontrolního výboru ze dne 24. 5. 2013

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2013 ze dne 28. 5. 2013, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZS ze dne 28. 5. 2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápis o činnosti výboru - zápis finančního výboru ze dne 19. 12. 2013
Rozpočtová opatření - opatření č. 6 / 31. 10. 2013, č. 7 / 30. 11. 2013, č. 8 / 31. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Účetní deník - k 31. 12. 2013
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2013
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013 - voda, psi, odpady
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 144 z 9. 12. 2013 - č. 155 z 31. 12. 2013
Pokladní doklady - č. dokladu P00000171 z 9. 12. 2016 - P00000181 z 27. 12. 2013, V00000243 z 3. 12. 2013 - V00000257 z 27. 12. 2013
Bankovní výpisy - běžný účet - výpis - Komerční banka k 31. 12. 2013 a Česká národní banka k 31. 12. 2013
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 2. 9. 2013. Prodej pozemku p. č. 503 / 4 a 503 / 6. vklad na KÚ dne 16. 9. 2013.
Kupní smlouva ze dne 18. 10. 2013. Prodej pozemku p. č. 448 / 7. Vklad na KÚ 29. 10. 2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 00593.0039 ze dne 6. 6. 2013. "Oplocení víceúčelového hřiště v Zubří"
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr na prodej pozemků zveřejněn od 24. 9. 2014 - 10. 10. 2014 (p. č. 448 / 6 a 448 / 7)
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápis z 10. 10. 2013, 12. 12. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 nebyla součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2011, který byl schválen dne 05. 06. 2012

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující nedostatky:

Kontrolou účtu 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy bylo zjištěno, že na účtu byla zaúčtována pouze částka ve výši 24 720,- Kč, ostatní zaplacené zálohy za energie (plyn a elektřina) nebyly na tomto účtu zaúčtovány např. faktura RWE č. 200000379515 zálohy ve výši 30 450,- Kč, faktura E.ON č. 9102176422 záloha na elektrickou energii ve výši 3 740,- Kč).

nenapraveno

Kontrolou návaznosti zůstatku účtu 263-Ceniny k 30. 9. 2013 v rozvaze a zůstatku vedeného v evidenci byl zjištěn rozdíl ve výši 104,- Kč.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zubří za rok 2013

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

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	1,64 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,58 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,01 %

Zubří dne 27. 2. 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

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.

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

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

Dne 27. 2. 2014

Jiří Havlíček

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 Zubří	Jiří Havlíček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly