

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné, IČO: 00295281 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **31. října 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **20. května 2013** 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 Rovečné

Rovečné 82

592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková

- kontroloři:

Marie Ifraciová

Helena Vaníčková, DiS.

Ing. Jiří Wasserbauer

Podklady předložili:

Leoš Petr - starosta

Jana Staňková - 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 Rovečné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpisy - bankovní výpisy KB č. 6/6 ze dne 22. 1. 2013 - běžný účet, bankovní výpis KB č. 1/1 ze dne 22. 1. 2013 - sociální fond, bankovní výpis KB č. 1/1 ze dne 22. 1. 2013 - FRB - finanční zůstatky k 31. 12. 2012

Darovací smlouvy - darovací smlouva ze dne 9. 11. 2012 - přijetí daru ve výši 2 436,- Kč od Kraje Vysočina na údržbu veřejné zeleně; darovací smlouva ze dne 14. 11. 2012 - poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč Farnímu sboru Českobratrské církvi evangelické v Rovečném.

Dohoda o náhradě škody ze dne 22. 8. 2012.

Účetní doklad - doklady k bankovnímu výpisu č. 1765 ze dne 3. 12. 2012 - č. 191 ze dne 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2012

Evidence poplatků - k 31. 12. 2012

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2012

Rozvaha - k 31. 12. 2012

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2012

Evidence majetku - k 31. 12. 2012

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 1. 11. 2012. Vklad na katastrálním úřadu ze dne 5. 11. 2012.

Pokladní kniha - prosinec 2012

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předloženo odstranění nedostatků zjištěných z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy z 5. 9. 2012, 7. 11. 2012

Mzdová agenda - předpis mezd za prosinec 2012

Pokladní doklady - příjmové doklady č. 832 - č. 900 od 3. 12. 2012 do 28. 12. 2012, výdajové doklady č. 242 - 270 ze dne 4. 12. 2012 - 28. 12. 2012

Účtový rozvrh - rok 2012

Rozpočtová opatření - č. 4 - č. 5

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva č. 4409-202/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 16. 11. 2012. Vklad na katastrálním úřadu dne 18. 12. 2012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o dotaci č. ZZ00217.0016 ze dne 5. 12. 2012 - dotace ve výši 107 000,- Kč na výstavbu nové místní komunikace pro tři rodinné domy.
- Smlouva o dotaci č. FV 00263.0108 ze dne 5. 6. 2012 - dotace ve výši 12 400,- Kč na opravu vnitřního zařízení tělocvičny Základní školy.
- Vyúčtování dotace na volby do zastupitelstev krajů.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) - pravidla tvorby a použití - účetní případy týkající se tvorby a použití sociálního fondu a FRB

Zápisy o činnosti výborů - zápis kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2012, zápis finančního výboru ze dne 14. 12. 2012

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací - zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Rovečné ze dne 10. 2. 2010.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí nebylo v roce 2011 účtováno o skutečnostech na podrozvahových účtech 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 903 - Ostatní majetek.

napraveno

Obec v některých případech neuskutečňovala své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a dosažená skutečnost se od přijatého rozpočtu lišila např.: § 1032 pol. 5139 schválený rozpočet 22 000 Kč, skutečnost 43 270 Kč; § 3314 pol. 5154 schválený rozpočet 16 000 Kč, skutečnost 27 979,42 a § 3613 pol. 5171 schválený rozpočet 0, skutečnost 11 340 Kč (dvě faktury TS, a.s. Bystřice nad P. ve výši 6 300 Kč a 5 040 Kč).

napraveno

Obec hradila z prostředků běžného účtu příspěvek na rekreaci pro zaměstnance ve výši 5.667,- Kč dne 28. 7. 2011. Tato částka měla být uhrazena z prostředků Sociálního fondu obce. Dne 5. 9. 2011 byla částka 5.667,- Kč převedena ze Soc. fondu do prostředků obce a dne 13. 9. 2011 byla tato částka převedena podruhé. (viz výpisy z účtu č. 9 za období od 23. 8. do 22. 9. 2011 k účtu číslo 27-3947810237/0100) Do konce roku 2011 nebyla mylná platba do prostředků Sociálního fondu vrácen.

napraveno

Obec provedla úpravu rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 30. 06. 2011. Nebylo doloženo projednání a schválení tohoto rozpočtového opatření v zastupitelstvu obce.

napraveno

Příjmové doklady u obou pokladen obce nebyly schvalovány příkazcem operace po celý rok 2011.

Výdajové doklady v kontrolovaném měsíc prosinci 2011 nebyly schvalovány příkazcem operace, např. doklad č. 912 a 913/2

napraveno

Obec nedoložila provedení inventarizace účtů 321- Dodavatelé, 342 - Jiné přímé daně a 331 - Zaměstnanci. K účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyl doložen soupis pohledávek

napraveno

Kontrolou dokladů ke mzdám a odměňování zaměstnanců byly zjištěny následující nedostatky:

- zaúčtování předpisů mezd na účet 331- Zaměstnanci nesouhlasilo s předloženým vyúčtováním mezd za měsíce únor, březen, duben, květen, červen, srpen, září, říjen, listopad a prosinec 2011. V účtování předpisů mezd byly prováděny nedoložené a nepřehledné opravy, tím došlo k vykázání nedoloženého zůstatku na účtu 331 - Zaměstnanci k 31. 12. 2011 (k rozvahovému dni) ve výši 197.351,- Kč. Podle vyúčtování mezd za prosinec 2011 měl být zůstatek prostředků na účtu 331 - Zaměstnanci 87.585,- Kč - dle předložených dokladů ke mzdám bylo dále zjištěno, že mzdy byly účtovány z části k výplatě v hotovosti a z části převodem na účet pracovníka. Skutečně vyplacené mzdy za rok 2011 byly o 49.563,- Kč vyšší než mzdy zúčtované v roce 2011.

napraveno

Kontrolou předložených dokladů v pokladně č. 2 bylo zjištěno následující: Výdajový doklad č. 372 z 10. 5. 2011 (výplata mzdy) ve výši 2 375,- Kč byl stornován, z pokladny byl však vyplacen. Příjmový doklad č. 425 z 20. 5. 2011 ve výši 50,- Kč byl chybně uveden jako výdajový doklad, byl stornován, a přesto byl z pokladny vyplacen. Výdajový doklad č. 451 z 26. 5. 2011 ve výši 25 000,- Kč - odvod na běžný účet byl v účetnictví zaúčtován dle předloženého bankovního výpisu dne 19. 5. 2011, což bylo před jeho odvodem na bankovní účet. Výdajový doklad č. 912 ze dne 30. 12. 2011 na částku 16.500,-- Kč (odvod prostředků z pokladny) nebyl doložen skutečným vkladem na běžný účet obce.

napraveno

Obec nedoložila výdej finančních prostředků z Fondu rozvoje bydlení. Dne 15. 12. 2011 bylo z prostředků fondu rozvoje bydlení převedeno 30.000,- Kč (výpis č. 12 z účtu FRB č. 86-47674802/0100) Tento výdej nebyl doložen žádnou smlouvou o půjčce, nebo určením užití prostředků. Výdej nebyl schválen příkazem operace. Tento neoprávněný výdej nebyl do konce roku 2011 převeden zpět na účet

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 byly zjištěny nedostatky:

Obec má vytvořený Fond rozvoje bydlení (dále FRB), ze kterého poskytuje půjčky obyvatelům. Pro vedení finančních prostředků byl zřízen zvláštní účet, o kterém obec účtuje na účtu 236-Běžné účty fondů organizačních složek. Účet je využíván jen pro některé finanční transakce Kontrolou bylo zjištěno, že na účet FRB nejsou odesílány měsíční splátky půjček obyvatel, které jsou posílány na běžný účet obce a také o nich je účtováno na účtu 231-Základní běžný účet územních samosprávných celků. Zůstatek bankovního účtu FRB k 30. 9. 2012 neodpovídá předložené evidenci výše uvedeného fondu.

napraveno

Kontrolou předložených evidencí závazků a pohledávek bylo zjištěno, že kniha došlých faktur nebyla ke dni kontroly doplňována o data úhrad došlých faktur. Z tohoto důvodu nebylo možno zkontrolovat návaznost evidence na účetní stav vedený na účtu 321-Dodavatelé.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu 5,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 4,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 1,18 %
- e) ukazatel dluhové služby 0 %

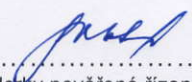
Rovečné dne 20. 5. 2013

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

Ing. Jiří Wasserbauer

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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

Dne 20. 5. 2013

Leoš Petr

.....
starosta


.....
podpis starosty

OBEC ROVEČNÉ
③ PSČ 592 65

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rovečné	Leoš Petr
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

VV
VYVEŠENO: 21. 5. 13
SEJMUHO: