

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37752/2012 KO
SpZn.: KO 347/2011 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doupě, IČO: 42634695 za rok 2011**

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **6. června 2012** jako jednorázové 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 Doupě
Doupě 19
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miluše Procházková

Podklady předložil:

Otto Christián - starosta

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 Doupě 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

§ 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Kontrolou krátkodobých závazků bylo zjištěno, že odměny za prosinec byly již vyplaceny v období 12/2011, uvedené odměny nebyly zaúčtovány jako vyplacená záloha.

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

§ 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem. Kontrolou inventurního soupisu za pozemky účet č. 031 bylo zjištěno, že lesní pozemky v katastru obce Mysletice výměra 11 999 metrů čtverečních (Lesní družstvo Borová - podíl 30/575) byly chybně oceněny dvojnásobnou částkou, obec vede lesní pozemky za cenu 3,80 Kč/m².

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Obec při účtování dlouhodobého hmotného majetku (pořízení veřejného osvětlení) použila chybně rozpočtovou skladbu položku 5171 - Opravy a udržování, správně měla být použita investiční položka. Předpis faktury za osvětlení byl zaúčtován u účtu č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Veřejné osvětlení bylo vybudováno na sloupech, které nejsou v majetku obce, zaúčtováno bylo na účet č. 021 - Stavby, správně mělo být zaúčtováno na účet č. 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 - 2 schválené ZO 10. 5. 2011, č. 3 schválené ZO 29. 6. 2011 (starostou dne 31. 5. 2011), č. 4 schválené ZO 29. 6. 2011 (starostou dne 25. 6. 2011), č. 5 - 7 schválené ZO 10. 10. 2011, č. 8 schválené ZO 12. 12. 2011 (starostou 31. 10. 2011), č. 9 schválené starostou 30. 11. 2011, č. 10 schválené starostou 31. 12. 2011
Schválený rozpočet - na rok 2011 schválen ZO dne 14. 12. 2010
Závěrečný účet - návrh zveřejněn na ÚD od 21. 4. - 9. 5. 2011 elektronicky od 25. 4. 2011 - 10. 5. 2011, schválen ZO dne 10. 5. 2011
Obecně závazná vyhláška č. 6/2010 s účinností od 1. 1. 2011 - poplatky ze psů
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV - ZZ 00002.0425 ze dne 24. 5. 2011 - neinvestiční transfer "Úprava tarasů a schodiště k náhonu", Závěrečná zpráva ze dne 6. 12. 2011, Smlouva o dílo ze dne 11. 5. 2011 - Stavoservis Telč
Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2011 (poplatky ze psů)
Evidence pohledávek - předložena k 31. 12. 2011
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2011
Evidence závazků - předložena k 31. 12. 2011
Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2011
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2011

Hlavní kniha - předložena k 31. 12. 2011
Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2011 (SÚ 231 a 451)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 8. 2., 10. 5., 29. 6., 15. 8., 10. 10. a 12. 12. 2011
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Rozpočtový výhled - sestaven na období 2012 - 2016 a schválen ZO dne 14. 12. 2010
Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Rozvaha - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny a předloženy k 31. 12. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, směna) - Smlouva kupní a směnná ze dne 11. 7. 2011, vklad práva zapsán dne 30. 11. 2011 a právní účinky vznikly dnem 14. 10. 2011, zveřejněno již v roce 2010
Vnitřní předpis a směrnice - Vnitřní předpis 1/2010, Směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace a Směrnice č. 2/2011 Odepisování dlouhodobého majetku- měsíčně
Účetní deník - za kontrolované období - kontrola výběrovým způsobem
Účetní doklady - za období 11 - 12/2011
Zápisy z výborů - Finanční výbor ze dne 17. 3., 8. 8., 1. 11., 21. 11 a Kontrolní výbor ze dne 28. 4., 13. 8., 20. 10. a 30. 12. 2011

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011

Dílčí přezkoumání hospodaření obce nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doupě 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:

- *Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.*
- *Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.*
- *Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.*

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 žádná 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 7,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 1,25 %
- e) ukazatel dluhové služby 10,23 %

Obec k 31. 12. 2011 vykazuje na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry 94 551,- Kč
č. 459 - Ostatní dlouhodobé závazky 31 500,- Kč

Přehled příjmů a výdajů za rok 2011

v Kč

daňové příjmy	966 273,05	běžné výdaje	1 445 907,96
nedaňové příjmy	166 592,20	kapitálové výdaje	0
kapitálové příjmy	7 500,00		
přijaté transfery	172 704,00		
Příjmy celkem	1 313 069,25	Výdaje celkem	1 445 907,96
Financování	132 838,71		

Třebíč dne 7. 6. 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Miluše Procházková

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.

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

Dne 8. 6. 2012

Otto Christján

starosta



podpis starosty