

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klučov

se sídlem Klučov 5, 675 52 Lipník u Hrotovic, IČO: 00377619
za rok **2013**

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zahájeno dne 7. března 2014 předložením pověření kontrolované osobě podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen zákon o kontrole). Přezkoumání bylo provedeno dne **7. března 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 7. března 2014.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Klučov

Klučov 5

675 52 Lipník u Hrotovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 55/14

Lenka Kalinová

- kontrolor:

pověření číslo 74/14

Miroslav Zachariáš

Podklady předložili:

Jiří Chmelka - starosta

Marie Chmelková - 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 Klučov **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 v celkové výši 50 374,- Kč. O nákladech z pořízení drobného dlouhodobého majetku účtovala obec chybně na účtu 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na nákladovém účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Byla provedena kontrola došlých faktur, které s běžným účetním obdobím r. 2013 souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Např. faktura č. 2013101841 od firmy ESKO - T s.r.o., Třebíč, datum uskutečnění zdanitelného plnění 31. 12. 2013, faktura č. 2013437, od firmy ZD Klučov - Lhota, datum zdanitelného plnění 31. 12. 2013. O těchto závazcích nebylo v roce 2013 účtováno.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2013, který nebylo možno sesouhlasit s výpisem z katastru nemovitostí k 31. 12. 2013. Např. na listu vlastnictví bylo parcelní č. 104/46, 104/47, na inventurním soupisu tyto parcely nebyly uvedeny. Dále na parcele č. 104/43 byla na inventurním soupisu výměra 324 m², na listu vlastnictví byla výměra 246 m². Dále na listu vlastnictví v části stavby byla zapsána stavba bez čísla popisného na parcele č. 51/1, dle prohlášení pana starosty se jedná o starou pastoušku (místní název), která byla již zbourána. V evidenci majetku tato stavba již není evidována.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Nebyly předloženy inventurní soupisy např.: k účtům 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. Inventarizační zpráva za rok 2013 obce Klučov neobsahovala porovnání skutečného stavu se stavem účetním u všech inventarizovaných účtů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur neobsahoval úplný výčet účtů, které měly být inventarizovány a seznam inventurních soupisů, které v rámci inventarizace budou vyhotoveny.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klučov **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 v celkové výši 50 374,- Kč. O nákladech z pořízení drobného dlouhodobého majetku účtovala obec chybně na účtu 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na nákladovém účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Byla provedena kontrola došlých faktur, které s běžným účetním obdobím r. 2013 souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Např. faktura č. 2013101841 od firmy ESKO - T s.r.o., Třebíč, datum uskutečnění zdanitelného plnění 31. 12. 2013, faktura č. 2013437, od firmy ZD Klučov - Lhota, datum zdanitelného plnění 31. 12. 2013. O těchto závazcích nebylo v roce 2013 účtováno.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2013, který nebylo možno sesouhlasit s výpisem z katastru nemovitostí k 31. 12. 2013. Např. na listu vlastnictví bylo parcelní č. 104/46, 104/47, na inventurním soupisu tyto parcely nebyly uvedeny. Dále na parcele č. 104/43 byla na inventurním soupisu výměra 324 m², na listu vlastnictví byla výměra 246 m². Dále na listu vlastnictví v části stavby byla zapsána stavba bez čísla popisného na parcele č. 51/1, dle prohlášení pana starosty se jedná o starou pastoušku (místní název), která byla již zbourána. V evidenci majetku tato stavba již není evidována.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Nebyly předloženy inventurní soupisy např.: k účtům 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. Inventarizační zpráva za rok 2013 obce Klučov neobsahovala porovnání skutečného stavu se stavem účetním u všech inventarizovaných účtů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur neobsahoval úplný výčet účtů, které měly být inventarizovány a seznam inventurních soupisů, které v rámci inventarizace budou vyhotoveny.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klučov byly přezkoumány následující písemnosti:

Účetní závěrka obce za rok 2012 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2013
Rozpočtový výhled - na roky 2014 - 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2013
Schválený rozpočet - na rok 2013 byl schválen dne 31. 12. 2012
Rozpočtová opatření - č. 1 - 8 ze dne 31. 5., 20. 7., 27. 9., 30. 11., 31. 12. 2013 (schváleno starostou obce)
Závěrečný účet - byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2013, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 2. 3. 2013 do 18. 3. 2013 (úřední deska, dálkový přístup)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Hlavní kniha - k 31. 12. 2013
Pokladní kniha (deník) - k 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Účetní doklady - č. 93 - 104 za období 11 - 12/2013
Pokladní doklady - příjmové doklady č. 67 - 79, výdajové doklady č. 96 - 112 za období 11 - 12/2013
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013
Návrh rozpočtu - na rok 2013 byl zveřejněn od 10. 12. 2012 do 31. 12. 2012 (úřední deska, dálkový přístup)
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 29. 3. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 31. 12. 2012, 15. 2., 22. 3., 12. 4., 14. 6., 16. 8., 8. 11., 14. 12. a 31. 12. 2013
Činnost výborů: kontrolní výbor ze dne 16. 4. 2013 a 23. 8. 2013, finanční výbor ze dne 5. 2. a 21. 11. 2013
Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2013 - oblastní charitě Třebíč na provozní náklady v roce 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Byla předložena faktura č. VF121065, ze dne 2. 8. 2012 od firmy DEFITA s.r.o. Kojatice za pořízení velkého kolotoče včetně nákladů souvisejících s pořízením v hodnotě 46 434,- Kč. Při účtování byla chybně použita neinvestiční rozpočtová položky např. 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

napraveno

Byl předložen seznam plátců za odvoz TKO za rok 2012, kde bylo zjištěno, že několik občanů neuhradilo poplatky za odpady. Dle obecně závazné vyhlášky o místním poplatku za provoz a systém shromažďování odpadu byl poplatek splatný do 31. března příslušného kalendářního roku. Předpis uvedených pohledávek nebyl zaúčtován na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Současně nebylo účtováno ani o opravných položkách k uvedeným pohledávkám.

Napraveno

Kontrolou krátkodobých závazků bylo zjištěno, že předložená rekapitulace mezd za období 12/2011 nesouhlasila na stav účtů č. 331 - Zaměstnanci a 342 - Jiné přímé daně v předložené rozvaze k 31. 12. 2011.

Napraveno

Byla předložena faktura č. VF121065, ze dne 2. 8. 2012 od firmy DEFITA s.r.o. Kojatice za pořízení velkého kolotoče včetně nákladů souvisejících s pořízením v hodnotě 46 434,- Kč. Kolotoč byl zaúčtován do majetku obce pouze v hodnotě 34 200,- Kč. Montáž, instalace a doprava nebyly zahrnuty do pořizovací ceny majetku a byly chybně zaúčtovány samostatně do nákladů. V důsledku chybného ocenění vykazovala obec uvedený majetek na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, nikoliv na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Napraveno

Krátkodobé závazky (účet 331 - Zaměstnanci a účet 342 - Jiné přímé daně zaúčtované v rozvaze k 31. 12. 2012 nesouhlasily na předloženou rekapitulaci mezd za období prosinec 2012. Dále u účtu 336 - Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění bylo zjištěno, že zůstatky na některých analytických účtů byly vykazovány v záporné hodnotě.

Napraveno

Byla provedena kontrola došlých faktur, které s běžným účetním obdobím r. 2012 souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Např. faktura č. 2012411, od firmy ZD Klučov Lhota, družstvo, datum zdanitelného plnění ze dne 31. 12. 2012, obec obdržela fakturu dne 7. 1. 2013, jednalo se o zimní údržbu a posyp a prohrnování v celkové hodnotě 2 700,- Kč. Faktura č. 1250008034, od firmy JMP Net, s.r.o. Brno, datum zdanitelného plnění 31. 12. 2012, doručena na obec dne 2. 1. 2013 za provoz a údržbu plynárenského zařízení za rok 2012. O těchto závazcích nebylo v roce 2012 účtováno.

Nenapraveno

Byla provedena kontrola u účtu 031 - Pozemky, kde bylo v průběhu roku 2012 účtováno o přírůstcích a úbytcích. Tyto obraty nebyly doloženy prvotními účetními doklady.

Nenapraveno

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klučov 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)
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. (neúplné)
- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (nesprávné)
- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. (neúplné)
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)

byly zjištěny chyby a nedostatky
spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

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 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	3,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	49,17 %

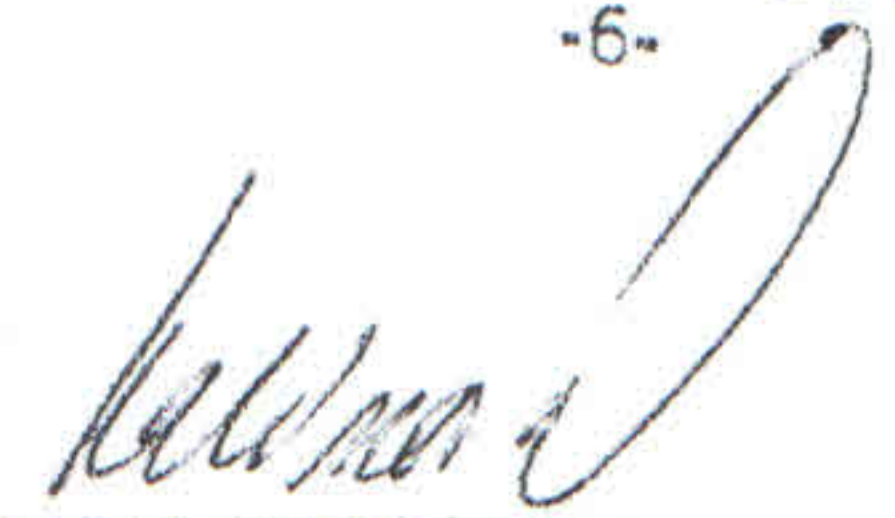
Klučov 7. 3. 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miroslav Zachariáš

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

Dne 7. 3. 2014

Jiří Chmelka

.....
starosta

OBEC KLUČOV
675 52 Lipník
1.

.....
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 Klučov	Jiří Chmelka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly