

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30229/2013 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tři Studně, IČO: 00842214 za rok 2012**

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **29. dubna 2013** 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:

Detašované pracoviště KrÚ
Komenského 1786
591 01 Žďár nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Marie Ifrahová

Podklady předložili:

Miloš Brabec - starosta
Ing. Emil Dvořák - 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.

tel.: 564 602 707, fax: 564 602 434, e-mail: posta@kr-vysocina.cz, internet: www.kr-vysocina.cz

IČO: 70890749, bankovní spojení: SberbankCZ a.s., č.ú.: 4050005000/6800. **facebook: facebook**

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 55 odst. 4 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn. Obec na základě směnné smlouvy ze dne 27. 11. 2012 nabyla pozemky par. č. 96/19 a 99/7. Tyto pozemky byly ve směnné smlouvě oceněny celkovou částkou 20 200,- Kč a pozemek par. č. 182/4, který obec směnou pozbyla byl ve smlouvě oceněn ve výši 8 700,- Kč. Na základě vzájemné dohody měla obec doplatit rozdíl mezi těmito cenami a polovinu nákladů spojených se zápisem změny vlastníka v katastru nemovitostí (11 500,- + 500,- Kč). Obec zařadila nabyté pozemky do majetkové evidence a do účetnictví pouze ve výši doplatku (12 000,- Kč) a o pozemku, který pozbyla (par. č. 182/4), na účtu 031 - Pozemky neúčtovala.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - schválená zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15. 12. 2011

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 6 schválená ZO dne 16. 05., 21. 07., 24. 08., 21. 09., 21. 11. a 14. 12. 2012

Účetní doklady - doklad č. 110051 - č. 110055 za období 01. 12. - 31. 12. 2012

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru - finančního výboru ze dne 05. 01., 05. 04., 06. 07. a 05. 01. 2013, kontrolního výboru ze dne 12. 02. a 05. 06. 2012

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

Evidence majetku - k 31. 12. 2012

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2012

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2012

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

Rozvaha - k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2012

Schválený rozpočet - na rok 2012 schválený ZO dne 21. 03. 2012

Návrh rozpočtu - na rok 2012, zveřejněn (na ÚD i elektronicky) v období od 05. 02. do 21. 02. 2012

Účtový rozvrh - platný pro rok 2012

Pokladní doklady - příjmové doklady č. 051 - č. 054 za období 12. 06. - 30. 06. 2012, výdajové doklady č. 038 - 055 za období 04. 06. - 30. 06. 2012

příjmové doklady č. 098 - č. 105 za období 05. 12. - 20. 12. 2012, výdajové doklady č. 133 - č. 147 za období 14. 12. - 31. 12. 2012

Bankovní výpisy - se zůstatky běžných účtů k 31. 12. 2012 - č. 186 k účtu (231 0100), č. 60 k účtu (231 0200) a č. 14 k účtu (231 0300)

Smlouva o převodu majetku (směna) - směnná smlouva ze dne 23. 11. 2012, právní účinky vkladu vznikly ke dni 28. 11. 2012

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ00217.0304 za dne 21. 05. 2012 o poskytnuté dotace ve výši 107 000,- Kč na "IV. etapa - parkoviště u 8 RD", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 11. 2012

Smlouvy ostatní - smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku od Nadačního fondu Za Tři Studně krásnější ze dne 20. 12. 2012

Pokladní kniha - za měsíc červen a prosinec 2012

Závěrečný účet - za rok 2011, závěrečný účet zveřejněn (na ÚD i elektronicky) v období od 20. 05. do 20. 06. 2012, schválen ZO dne 20. 06. 2012

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 04. 05. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 24. 11. 2011, 21. 03., 04. 05., 16. 05., 20. 06. 20. 07., 21. 09., 21. 11. a 14. 12. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec nedoložila platnou směrnici o odpisování dlouhodobého majetku

napraveno

Předložené výdajové pokladní doklady nebyly v některých případech vystaveny v období, v kterém vznikly. Např. VPD č. 034 z 30. 06. 2011 slučoval prvotní doklady o výdajích za období 11. 01. 2011 - 23. 06. 2011, VPD č. 037 slučoval prvotní doklady za období 05. 04. - 20. 06. 2011.

Pokladna byla zaúčtována do účetnictví jedním dokladem za období 3 měsíců (d. č. 42006 za období duben - červen 201, d. č. 42012 za období říjen - prosinec)

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 - nebylo provedeno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2012

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

- *Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.*

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 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:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 0,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 4,05 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 1,17%

Zůstatek vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2012 na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry je 3 615 999,60 Kč

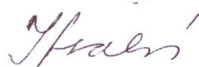
Žďár nad Sázavou dne 13. května 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Marie Iľrahová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

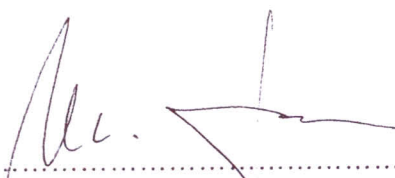
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Tři Studně s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 15.5. 2013

Miloš Brabec

.....
starosta



.....
podpis starosty



P o u č e n í

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 Tři Studně	Miloš Brabec
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

Závěrečný účet obce Tři Studně za rok 2012

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012

	Rozpočtované	Plnění k 31.12.2012
Třída 1 – daňové příjmy	2,609.000,- Kč	5.109.949,81Kč
Třída 2 – nedaňové příjmy	333.000,- Kč	564.322,30 Kč
Třída 3 – kapitálové příjmy	5,700.000,- Kč	7,964.400,00 Kč
Třída 4 – přijaté transfery a dotace	28,860.100,- Kč	31,475.273,58 Kč
Příjmy celkem		45.113.945,69 Kč
Třída 5 – běžné výdaje	1,254.800,- Kč	4,037.822,56 Kč
Třída 6 – kapitálové výdaje	36,455.000,- Kč	39,060.675,00 Kč
Výdaje celkem		43,098.497,56 Kč
Třída 8 – financování		2,015.448,13 Kč

Přijaté transfery a dotace (třída 4):

4111 – dotace na volby do KZ.....	8.744,00 Kč
4112 – běžná dotace neinvestiční na správu.....	60.100,00 Kč
4122 – dotace z KrÚ na „Otvírání studánek“	7.350,00 Kč
4213 – dotace ze SFŽP na „Recyklační dvůr“	82.782,19 Kč
4216 – dotace z MZE na stavbu kanalizace + Recyklační dvůr	30,207.297,39 Kč
4222 – dotace z KrÚ na MK a parkoviště - 8 RD	107.000,00 Kč

Běžné výdaje (třída 5):

Lesní hospodářství.....	1.650,00 Kč
Propagační činnost	9.403,20 Kč
Oprava a údržba (letní a zimní) místních komunikací	77.792,00 Kč
Údržba autobusových čekáren,dopravní obslužnost.....	51.355,00 Kč
Údržba vodovodu, nákup pitné vody	211.900,00 Kč
Odpadní vody, nebezpečný odpad	439.203,06 Kč
NEI náklady na žáky	69.935,30 Kč
Kulturní akce, akce pro děti, zájezd, apod.	86.938,00 Kč
Místní kaplička a ostatní	12,005,50 Kč
Veřejné osvětlení (el.energie,údržba)	136.397,00 Kč
Služby, týkající se pozemků	41.134,00 Kč
Odpadové hospodářství + životní prostředí	136.831,00 Kč
Požární ochrana	2.925,00 Kč
Volby do KZ	8.742,00 Kč
Správa (mater.,oprava OÚ,odměny,poštovné,telefon,plyn,pojištění,ap.)	465.174,50 Kč
Zastupitelstvo (odměny, pojištění, refundace,apod)	105.300,00 Kč

Kapitálové výdaje (třída 6):

Stavba ČOV a kanalizace	37,225.200,00 Kč
Stavba MK-lokalita 8 RD	192.031,00 Kč
Stavba „Recyklační dvůr“	1,631.444,00 Kč
Výkup pozemku.....	12.000,00 Kč

Údaje o hospodaření s majetkem obce k 31.12.2012

018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	32.586,40 Kč
031 pozemky	676.395,80 Kč
021 stavby	13.664.902,80 Kč
022 samostatný movité věci	143.447,00 Kč
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	494.974,10 Kč
Pohledávky obce	288.109,00 Kč

<u>Stav na základním běžném účtu obce k 31.12.2012</u>	2,553.238,69 Kč
<u>Dlouhodobý přijatý úvěr – stav k 31.12.2012</u>	3,615.999,60 Kč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 29.04.2013, v závěru zprávy bylo konstatováno:

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2012

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

- *Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.*
- *Nebyla provedena aktualizace směrníc.*

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 závažná 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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu	0,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,05 %
e) ukazatel dluhové služby	1,17 %

Sestavil:

účetní obce, správce rozpočtu Emil Dvořák ve Třech Studních dne 14.5. 2013

Závěrečný účet schválen Zastupitelstvem obce Tři Studně dne 31.5. 2013

Vyvěšeno: 15.5. 2013

Sejmuto: 31.5. 2013



Handwritten signature in blue ink.