

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky, IČO: 00378046 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **31. října 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 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:

Obecní úřad Dolní Lažany
za Obec Lesůňky
Lesůňky 2
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miluše Procházková

Podklady předložila:

Eliška Tesařová - 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 Lesůňky **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:

Rozpočtová opatření - č. 6 schváleno starostkou dne 5. 11. 2012 a č. 7 - 8 schváleno starostkou dne 7. 12. 2012
Evidence majetku - k 31. 12. 2012
Evidence poplatků - k 31. 12. 2012
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2012
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2012
Evidence pohledávek - k 31. 12. 2012
Evidence závazků - k 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2012
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2012
Pokladní kniha (deník) - k 31. 12. 2012
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2012
Účtový rozvrh - platný pro rok 2012
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2012
Příloha rozvahy - sestaven k 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2012
Hlavní kniha - sestavena k 31. 12. 2012
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace (ID ZZ00247.0027) ze dne 5. 3. 2012 na "Návrh územního plánu Lesůňky" - investiční transfer, Závěrečná zpráva ze dne 6. 12. 2012, Program obnovy venkova Vysočiny ZZ 00217.0501 ze dne 19. 11. 2012 - Úprava veřejného prostranství - neinvestiční transfer, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 8. 1. 2013
Účetní doklady - za období 11 - 12/2012
Pokladní doklady - za období 12/2012
Zápisy z jednání výborů: finanční výbor ze dne 28. 12. 2012 a kontrolní výbor ze dne 22. 10. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 11. a 7. 12. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Byla předložena smlouva o úvěru č. 2631/09/LCD ze dne 15. 12. 2009 s ČS. a.s. kde bylo zajištění závazku klienta zástavním právem k následujícím nemovitostem: budova a pozemky. Pro majetek zatížený zástavním právem nebyly zřízeny analytické účty.

napraveno

Byl předložen LV 10001 obce Lesůňky, kde byla zapsána smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 15. 12. 2009. Zástavní právo bylo zapsáno ke stavbě č. p. 41 a k pozemkům. Dále byla zapsána pohledávka do výše 10 930 000,- Kč. Tato pohledávka nebyla zaúčtována v účetnictví obce na podrozvahovém účtu.

napraveno

Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh, který nebyl dostatečně popsán a aktualizován o nové skutečnosti.

napraveno

Nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody a 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění. Dále nebyl předložen inventurní soupis k účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a 389 - Dohadné účty pasivní byly zapsány pouze v zápise o provedení inventarizace, dle vyhlášky 270/2010 Sb., se sestavuje inventarizační zpráva.

napraveno

Byl předložen bankovní výpis o úvěru k 31. 12. 2010, kde byl odsouhlasen zůstatek na částku zaúčtovanou v účetnictví na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Inventurní soupis nebyl předložen.

napraveno

Ke kontrole nebyl předložen aktuální list vlastnictví k 31. 12. 2011. Nebylo možno odsouhlasit zda pozemky uvedené v inventurních soupisech a v evidenci souhlasili na skutečný stav. Dále nebyla odsouhlasena zástava majetku zapsaná v LV (uvedené údaje byly použity z roku 2010).

napraveno

Ke kontrole nebyla předložena aktualizovaná směrnice k provádění inventarizace majetku.

napraveno

Nebyly předloženy inventurní soupisy k účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při změně, účet č. 388 - Dohadné účty aktivní, účet č. 389 - Dohadné účty pasivní a inventurní soupisy podrozvahových účtů. K 31. 12. 2010 dle předložené rozvahy uvedené účty obsahovaly zůstatky.

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2012

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 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	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu	9,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	61,90 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,68 %
e) ukazatel dluhové služby.....	11,49 %

Obec k 31. 12. 2012 vykazuje dlouhodobé závazky:
na účtu č. 451 - dlouhodobý úvěr celkem 1 193 366,-- Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce byl 61,90 %. Obec v roce 2009 uzavřela Smlouvu o úvěru č. 2631/09/LCD na projekt „Stavební úpravy kulturního a sportovního zařízení a vybudování dětského hřiště“ zajištění závazku – zástavní právo k nemovitostem (č.p. 41 a pozemky v obci Lesůňky), právní účinky vkladu práva ke dni 15. 12. 2009. Úvěr bude splácen do roku 2025.

Dolní Lažany dne 3. 4. 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
3

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.

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

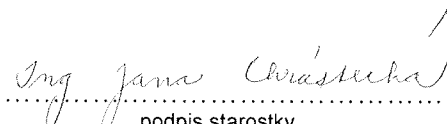
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Lesůňky s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 4. 4. 2013

OBEC LESŮŇKY
675 51 Jaroměřice n/Rok.

Ing. Jana Chrástecká

.....
starostka


.....
podpis starostky

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesůňky	Ing. Jana Chrástecká
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly