

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Jankovice KM
Jankovice 101
769 01 Holešov

datum
6.3.2013

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 414/2013 KŘ

spisová značka
KUSP 414/2013 KŘ

Zpráva č. 27/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jankovice KM, IČ: 00287288
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5.3.2013 - 6.3.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jankovice 101, 769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Jankovice KM zastupovaly:

starostka:
účetní:

Miloslava Šišáková
Alena Nedbalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven v příjmové i výdajové části v členění na OdPa. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu (vyvěšen: 24.10.11, sňat: dne 6.11.11) na úřední desce obce ve výši 2 928 000 Kč na straně příjmů a ve stejné částce 2 928 000 Kč na straně výdajů. Rozpočet obce na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem hospodaření.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2012 došlo ke čtyřem změnám schváleného rozpočtu obce, jednak došlo k navýšení o přijaté transfery z nadřazených rozpočtů a jednak došlo k převodům mezi jednotlivými položkami rozpočtu. Kontrola byla předložena všechna 4 rozpočtová opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO. RO č. 1- schváleno v ZO dne 2.4.12 (došlo k převodu mezi položkami), RO č. 2-schváleno v ZO dne 1.10.12, (došlo k navýšení příjmů o + 500 000 Kč a výdajů o +1 500 000 Kč), RO č. 3-schváleno v ZO dne 5.11.12, (došlo k navýšení příjmů i výdajů o dotaci SZIF a převody mezi položkami), RO č. 4-schváleno v ZO dne 7.12.12, (došlo k navýšení příjmů o + 270 000 Kč a snížení výdajů o -330 000 Kč). Z předložených RO vyplývá, že SR obce byl v oblasti příjmů navýšen celkem o +770 000 Kč na částku 3 698 000 Kč a v oblasti výdajů byl navýšen o + 1 170 000 Kč. Provedenými úpravami SR došlo ke vzniku záporného salda hospodaření ve výši - 400 000 Kč. Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12. 12 bylo zjištěno, že veškeré schválené změny se promítly v UR obce a byly uvedeny na příslušných řádcích 4440, 4450 (financování) s příslušnými znaménky
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2008 - 2015, jak v oblasti příjmů, tak i výdajů. Předložený RV obsahoval v oblasti výdajů největší výdajové položky (velké opravy a případné investiční akce) mimo běžných výdajů obce. Kontrola znovu upozornila, že v obsahové i formální formě RV je třeba postupovat dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 byl v navržené podobě projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.11.11. Po schválení v ZO byl rozpočet v podrobném položkovém členění převeden do účetního výkazu Fin 2 - 12 M, sloupec -1-. SR představuje závazné ukazatele rozpočtu a jejich změnu provádí pouze ZO a to formou rozpočtových opatření.
Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným V roce 2012 nebyla obec zřizovatelem žádné PO. Z uvedeného důvodu nestanovila písemně žádné závazné ukazatele svým PO. Kontrolou předložených účetních dokladů a výkazů nebylo ve skutečnosti zjištěno překročení skutečných příjmových, respektive výdajových položek oproti SR, respektive UR obce.

Závěrečný účet

Návrh ZU obce za rok 2011 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce. Vyvěšen dne 26.4. 11 a sňat dne 27.5.12. Návrh ZU obce byl zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, ale bez Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011.

Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011.

ZU obce za rok 2011 byl projednán a schválen v ZO dne 4.6.12, výrokem - bez výhrad.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2012 účtovala obec o jednom bankovním účtu. Jednalo se o běžný účet obce číslo 1483102339/0800 u ČS. Bankovní výpisy byly obci předkládány průběžně dle obrátů (denní příjmy a výdaje) a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo. Počáteční stav účtu k 1.1. 12 ve výši 1 712 780,16 Kč (výpis č.A1, strana 1/1) a konečný stav účtu k 31.12. 12 ve výši 1 636 934,70 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Na rozvahovém účtu 251 - majetkové cenné papíry k obchodování měla obec uloženy dočasně volné finanční prostředky ve výši + 1 361 784,86 Kč. Oproti konečnému stavu roku 2011 došlo k jejich mírnému nárůstu o + 19 884,86 Kč.

Účelový investiční transfer 69 300 Kč čerpala obec jednorázově prostřednictvím tzv. čerpacího účtu č. 4200053260 u UniCreditBank. Zřízení bylo doloženo Smlouvou ze dne 8.10.12.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

V souladu s novými právními předpisy došlo ke snížení (korekci) Stálých aktiv obce o celkovou částku 3 763 705,10 Kč.

Na účtech nehmotného majetku došlo v roce 2012 ke korekci majetku na účtu 019 o celkovou částku 179 839 Kč. Stav tohoto účtu po korekci pak činil 170 661 Kč.

Z evidence na účtu 031 - pozemky byla vyřazena částka 252 Kč. Jednalo se o evidenční částku prodaných obecních pozemků (tržba na položce 3111 činila 4 900 Kč),

Do evidence na účet 021 byla nově zařazena částka 865 514 Kč zaúčtovaná v r. 2012 na položku 6121 (jednalo se o investice v souvislosti s akcí bezpečná cesta k domovu).

Dále byla provedena korekce majetku na tomto účtu v celkové částce

2 383 274 Kč. Konečný stav účtu 021 k 31.12. 2012 tak činil 6 208 633 Kč.

Do evidence na účet 022 byla zařazena částka 212 000 Kč, účtováno na pol. 6122.

Hodnota korekce na účtu 022 činila 206 441 Kč a poté byl jeho stav 511 886 Kč.

Dle vyjádření účetní obce nebyla z evidence na těchto účtech

	<p>vyřazena žádná částka. V r. 2012 na položku 5137 nebylo účtováno. Nebyl ani vyřazen žádný DDHM. Částka 994 151 Kč byla jednorázově odúčtována.</p> <p>Na účtu 042 byl správně evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v částce 200 000 Kč. Nárůst o 100 000 Kč byl shodný s účtováním na pol. 6121 kanalizace.</p> <p>Kromě nehmotného a hmotného majetku eviduje obec na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 813 000 Kč (akcie VaK).</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31.12. 12 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky. Celkem ve výši 126 800 Kč. Jednalo se poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 poskytnuté firmám E.ON a JM plynárenská. Pohledávky za rozpočtové příjmy na účtu 315 byly nulové, obec na účtu 315 neúčtovala. Kontrola znovu upozornila hospodářku obce, že uvedený účet je třeba účtovat předpisem. Výše neuhrazených pohledávek pak vyplývá z účtování.</p> <p>Kontrola byl předložen Přehled osob pro svoz odpadu, který obsahuje tyto údaje : osoba, ulice, číslo popisné, počet nádob, od do, oblast. Podle této počítačové sestavy, kterou obci předávají TS Holešov jsou vybírány poplatky za svoz odpadu. Obdobným způsobem vede obec výběr poplatků za psy. Dle vyjádření účetní obce byly veškeré závazky ze strany občanů v r. 2012 uhrazeny.</p> <p>Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla.</p>
Evidence závazků	<p>V roce 2012 nevykazovala obec žádné dlouhodobé závazky. Zůstatek účtu 321 - dodavatele byl k 31.12.12 nulový. Obec nesplácela žádné návratné finanční výpomoci, dlouhodobé bankovní úvěry a neměla ani žádné jiné finanční závazky. Krátkodobé závazky byla vykázány ve výši 126 800 Kč. Uvedené částka byla evidována na účtu 389 - dohadné účty pasivní. Kontrola upozornila, že dle nových ČÚS platných od prosince 2011, respektive 2012 je třeba účtovat např o transferech (ČÚS 703) atd., což obec nedělala.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2012, které obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Záznamy o provedené řídicí kontrole (podpisy odpovědných pracovníků obce - starostky byly doloženy na souhrnných příkazech k úhradě přiložených k příslušným bankovním výpisům, vzhledem k tomu, že starostka obce je neuvolněná). Kontrola znovu doporučila ke každé faktuře, respektive účetnímu dokladu přikládat tzv. předkontaktní, respektive likvidační lístek na kterém budou kromě jiných náležitostí uvedeny také způsoby zaúčtování a podpisy odpovědných pracovníků obce (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní), jak to ukládá zákon o finanční kontrole v platném znění.</p>
Hlavní kniha	<p>Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu . Byla provedena kontrola Hlavní knihy účetnictví sestavené do 12. měsíce roku 2012 ze dne 4.3. 2013. Kontrola upozornila, že na ročních obratech DAL majetkových účtů 021 a 022 jsou nesprávně uvedeny roční odpisy z nově zařazeného majetku. Na tomto obratu musí být v HUK uveden případný vyřazený majetek z těchto účtů.</p>

