

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 19061/2013 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice, IČO 47367407 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **30. srpna 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **11. 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:** Obec Strachoňovice  
Strachoňovice 19  
588 56 Telč

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr  
- kontrolor: Ing. Irena Rezničková

**Podklady předložili:** František Bartík - starosta  
Ing. Michaela Svobodová - 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**

tel.: 564 602 707, fax: 564 602 434, e-mail: [posta@kr-vysocina.cz](mailto:posta@kr-vysocina.cz), internet: [www.kr-vysocina.cz](http://www.kr-vysocina.cz)

IČO: 70890749, bankovní spojení: Sberbank CZ a.s., č.ú.: 4050005000/6800. **facebook:** [facebook](#)

Při přezkoumání hospodaření obce Strachonovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků

Při provádění inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2012 byly zjištěny rozdíly mezi evidenčním stavem a údaji v účetnictví (např, účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek), rozdíly byly vyčísleny, ale nebyly proúčtovány do příslušného účetního období.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Bankovní výpis - č. 12 za prosinec 2012

Rozpočtová opatření - č. 2 ze září a č. 3 z prosince 2012

Evidence majetku - evidence vedena v PC

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do zastupitelstva kraje (ÚZ 98193)

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

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2012

Účetní deník - sestaven k 31. 12. 2012

Hlavní kniha - sestavena k 31. 12. 2012

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2012

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

Smlouva o převodu majetku - směna pozemků s právní účinností k 21. 02. 2012

Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2012

Kniha odeslaných faktur - za červenec až prosinec 2012 (03 - 06)

Kniha došlých faktur - za červenec až prosinec 2012 (53 - 117)

Pokladní doklady - za listopad a prosinec 2012 (163 - 171)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období červenec až prosinec 2012

Mzdová agenda - za prosinec 2012

Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2012

Účetní doklady - za prosinec 2012 (110027 - 110033)

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 12. 2012 a kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2012

Smlouva o věcném břemeni - ze dne 29. 11. 2012 s firmou Telefónika ČR, a.s.

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

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

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice za rok 2012

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)*

### 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 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu .....	0,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....	0,67 %
e) ukazatel dluhové služby.....	0 %

Strachoňovice dne 11. dubna 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

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

Dne 11. dubna 2013

František Bartík

.....  
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 pořadkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Strachoňovice	František Bartík
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly