



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Jahodov, IČ: 00579297
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2012
- 15.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Jahodov
Jahodov 1
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Zástupci za Obec:

- František Šeda - starosta
- Štěpánka Slezáková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Radka Dušková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6, v ZO schváleny dne 10.04.2012, 15.05.2012, 12.06.2012, 09.10.2012 a 11.12.2012.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., na roky 2013 - 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 13.12.2011. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů 862 600,- Kč a výdajů ve výši 862 600,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 10.04.2012, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny na seznamech v PC.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva (leden - prosinec) a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti. Doklady jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené

	<p>k 31.12.2012. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 1 150 000,- Kč, konečný stav účtu k 31.12.2012 činí 1 135 625,- Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 290 203,65 Kč.</p>
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 -12 sestavený ke dni 30.09.2012 a ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2012 a ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec ze svého rozpočtu poskytla na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku finanční příspěvek ve výši 950,- Kč Mikroregionu Rychnovsko.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KÚ na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98193, nevyčerpaná část dotace ve výši 8 978,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 18.01.2013, - z KÚ na volbu prezidenta ve výši 1 000,- Kč, ÚZ 98008, dotace nebyla čerpána a byla vrácena na účet KÚ dne 18.01.2013, - z rozpočtu KHK investiční dotaci ve výši 20 000,- Kč na akci "Územní plán Jahodov", realizace akce je stanovena od 01.01.2012 do 31.12.2013, podíl dotace činí 40 % celkových nákladů na projekt, celkové předpokládané náklady činí 151 200,- Kč, byla předložena faktura ve výši 96 000,- Kč.
Smlouvy nájemní	<p>Byla provedena namátková kontrola uzavřených nájemních smluv. V roce 2012 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.</p> <p>Obec má uzavřenu nájemní smlouvu s Pozemkovým fondem na pronájem poz. č. 365/3 za účelem provozování drobné zemědělské činnosti. Nájemné hrazené obcí činí 100,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 19.10.2005.</p>
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela Smlouvu o dílo se společností Regio, projektový ateliér s.r.o. za účelem zpracování díla "Územní plán Jahodov". Cena díla je stanovena na částku 126 000,- Kč + DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke směně pozemků č. 444/3 (ve vlastnictví obce a oddělen z p.č. 444/1) za p. č. 441 (ve vlastnictví fyzických osob) s doplatkem, kdy obec fyzickým osobám uhradí částku

	ve výši 11 305,- Kč do 5 pracovních dnů na jejich účet. Smlouva uzavřena dne 08.03.2012. V ZO schváleno. Záměr zveřejněn.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec (povinný) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene dne 06.04.2012 s fyzickými osobami (oprávněné). Předmětem smlouvy je p. č. 441 o výměře 727 m2, kdy obec je povinna strpět právo cesty přes celý pozemek uvedené parcely. Věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 500,- Kč. Vklad do KN dne 09.05.2012. V ZO schváleno dne 13.03.2012.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2012 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na územní plán. Obec v této záležitosti postupovala dle vnitřní směrnice.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolní orgán obdržel informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dne 26.06.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice o evidenci majetku, o provádění inventarizace, harmonogram účetní závěrky, o finanční kontrole, pro časové rozlišení, o oběhu účetních dokladů, o vedení poklady a o cestovních náhradách.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 10.01.2012, 14.02.2012, 13.03.2012, 10.04.2012, 15.05.2012, 12.06.2012, 14.08.2012, 11.09.2012, 09.10.2012, 13.11.2012 a 11.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov

byly zjištěny následující méně závažné 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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebylo účtováno o dohadné položce aktivní na účtu 388 v souvislosti s tvorbou územního plánu, na jehož pořízení obec obdržela dotaci. Jelikož čerpání dotace proběhlo v roce 2012, měla být v souvislosti s tím vytvořena dohadná položka a tím by došlo k podchycení dotace na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. **(napraveno)**
 - Rozpočet byl schválen, jako vyrovnaný ve výši 2 498 579,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 byl přenesen ve výši příjmů 859 500,- Kč a výdajů ve výši 2 498 579,- Kč (financování z prostředků dotace činí 1 150 000,- Kč a úvěr 489 079,- Kč).
 - Kontrolou výkazu FIN 2 -12 a schválením rozpočtu v zastupitelstvu obce nebyl zjištěn rozdíl v celkovém objemu příjmů a výdajů. Dle usnesení výkaz odpovídá schválení.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. **(napraveno)**
 - Vyřazení prodaného pozemku z účetnictví p.č. 396/2 nebylo provedeno dnem podáním návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Tento pozemek nebyl do konce účetního období vyřazen. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 28.12.2011.
 - Dle předložené směnné smlouvy je již účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, tedy v den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetních vazeb bylo zjištěno, že v některých případech dochází k záměnám nákladových a výnosových účtů v návaznosti na položky např. u účtu 543 a položkou 5194 rozdíl činí 2 692,- Kč.
 - Kontrolou vazeb výkazu FIN 2 -12 a výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti. **(napraveno)**
 - Obec neprovedla rozpočtové změny schváleného rozpočtu a tím došlo k překročení např. v § 3111 o 17 760,- Kč, § 3631 o 7 125,- Kč, § 3722 o 13 326,- Kč.
 - Kontrolou výkazu FIN 2 -12 bylo zjištěno, že rozpočtové změny jsou prováděny v návaznosti na jejich schválení v zastupitelstvu obce.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov - za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebylo účtováno o dohadné položce aktivní na účtu 388 v souvislosti s tvorbou územního plánu, na jehož pořízení obec obdržela dotaci. Jelikož čerpání dotace proběhlo v roce 2012, měla být v souvislosti s tím vytvořena dohadná položka a tím by došlo k podchycení dotace na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov - za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov - za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 19.4.2013

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Podpisy kontrolorů:

.....
Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Jahodov - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
František Šeda

starosta

Dne 19.4.2013
OBEC JAHODOV
516 01 p. Rychnov n. Kn.
IČ 00579297
okres Rychnov nad Kněžnou

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jahodov	František Šeda
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.