

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Kopie
Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 28500/2015 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jasenice**

se sídlem Jasenice 50, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377562
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. října 2014 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **6. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a **22. května 2015** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 22. května 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jasenice

Jasenice 50

675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 586/14

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Blažej Gruber - starosta

Ing. Ludmila Rašovská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 Jasenice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jasenice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období roků 2014 - 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 27. 12. 2012

Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn od 3. 12. do 23. 12. 2013 (úřední deska a dálkový přístup)

Rozpočtová opatření - č. 1 - 2 schválené ZO dne 26. 5. a 25. 7. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválen ZO dne 23. 12. 2013

Závěrečný účet - za rok 2013 schválen ZO dne 28. 4. 2014, návrh zveřejněn od 11. 4. do 28. 4. 2014 (úřední deska a dálková přístup)

Pokladní doklady - č. 43 - 67 za srpen 2014 a č. 68 - 91 za září 2014

Účtový rozvrh - k 30. 9. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2014

Evidence závazků - k 30. 9. 2014

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2014

Pokladní kniha - k 30. 9. 2014

Faktury - přijaté faktury č. 1 - 26 za červen a červenec 2014 (změna na KEO -W), č. 21 - 29 za březen 2014 (DF - import DOS původní program)

Hlavní kniha - k 30. 9. 2014

Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2014

Rozvaha - k 30. 9. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2014

Evidence majetku - k 30. 9. 2014 (přírůstky na účtech č. 021, 902, 042)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za září 2014

Evidence poplatků - k 30. 9. 2014

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2014

Darovací smlouvy - Smlouva o poskytnutí daru ze dne 11. 9. 2014 (obec příjemce) - sponzorský dar "O putovní pohár starosty obce Jasenice" (vklad do pokladny)

Darovací smlouva ze dne 11. 6. 2014 (obec příjemce) - dar na činnost SDH Jasenice (vklad na účet)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Oznámení o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 10. 9. 2014

Smlouvy nájemní - dodatky ke smlouvám o snížení nájmu ze dne 28. 7. a 13. 10. 2014 (prodejna a pohostinství)

Vnitřní předpis a směrnice - Vnitřní norma /Směrnice/ - platné pro rok 2014

Obecně závazná vyhláška č. 2/2010 - O místním poplatku - komunální odpad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 25. 11. a 23. 12. 2013, 28. 1., 18. 2., 14. 3., 28. 4., 26. 5., 25. 7., 18. 8. a 28. 8. 2014

Účetní závěrka za rok 2013 - byla schválena ZO dne 28. 4. 2014

Zápis z jednání výboru - kontrolní výbor ze dne 26. 5. a 11. 8. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání výborů - finanční a kontrolní výbor ze dne 12. 12. 2014

Rozpočtová opatření - č. 3 - 4 schválené ZO dne 5. 12. 2014 a 22. 1. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014
Hlavní kniha - k 31. 12. 2014
Účetní deník - za listopad a prosinec 2014
Pokladní kniha - k 31. 12. 2014
Evidence poplatků - k 31. 12. 2014
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, Inventarizační zpráva 28. 2. 2015,
Plán inventur ze dne 1. 12. 2014
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2014
Evidence závazků - k 31. 12. 2014
Účetní doklady - výpis č. 12/2014 - KB
Pokladní doklady - č. 111 - 148 za listopad a prosinec 2014
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014
Evidence pohledávek - k 31. 12. 2014
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno ZO dne 3. 11. 2014
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014
Účtový rozvrh - k 31. 12. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 23. 9., 3. 11. (ustavující zasedání), 20. 11.
a 29. 12. 2014
Faktury - č. 96 - 117 za prosinec 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny
ZZ00789.0256 ze dne 30. 9. 2014, - neinvestiční, "Oprava budovy obecního úřadu",
Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 6. 10. 2014
Dotace na akceschopnost JPO na rok 2014 ze dne 20. 11. 2014, Závěrečné vyúčtování
ze dne 22. 12. 2014
Darovací smlouvy - ze dne 20. 11. 2014 (obdarovaná obec) na pořádání Vánočního koncertu
Smlouvy o dílo - ze dne 21. 3. 2014 - plastová okna, ze dne 10. 8. 2014 - oprava topného
systému v budově obecního úřadu Jasenice a ze dne 10. 8. 2014 - rozšíření topného
systému v budově obecního úřadu

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou evidence poplatků k 30. 9. 2014 (odpady a psi) bylo zjištěno, že nebyly všechny poplatky uhrazeny. Kontrolou rozvahy k 30. 9. 2014 byl stav na účtu č. 315 - nulový. Obcí nebylo účtováno o předpisu uvedených pohledávek, bylo účtováno v okamžiku úhrady ihned do výnosů. Dle vyhlášky je poplatek splatný do 15. dubna příslušného kalendářního roku.

napraveno

Kontrolou výkazu Příloha k 30. 9. 2014 bylo zjištěno, že na účtu č. 903 byla vykázána záporná hodnota - 2 384,30 Kč, uvedený stav byl již z minulého období r. 2013.

napraveno

Obec na účtech č. 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufin. ze zahraničí vykazuje částku 2 172 825,- Kč a na účtu č. 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům vykazuje částku 724 275,- Kč, uvedené pohledávky (transfery) obec již obdržela v roce 2013.

napraveno

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2014 bylo zjištěno, že obec vykazovala na účtu č. 532 - Daň z nemovitosti celkem částku 6 266,- Kč - v běžném období v části Hospodářská činnost. Obec uvedenou činnost neprovozuje.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jasenice za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,75 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,79 %


Jasenice 22. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluš Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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. 1 písm. d) 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.

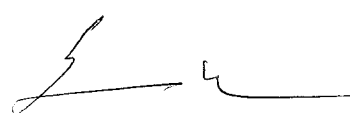
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Jasenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 22. května 2015

Blažej Gruber

.....
starosta

OBEC JASENICE
675 71 Náměstí n. Osl.
IČ: 003 77 562


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jasenice	Blažej Gruber
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly