

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec zaúčtovala dokladem číslo např. 310047 ze dne 1. 3. 2013 předpis zálohové faktury za energie. Tato zálohová faktura byla zaúčtována na stranu Má dáti účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy a na stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé. O zálohové platbě nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bodu 6.3., kde okamžik účetního případu je zejména den, ve kterém dojde mimo jiné k poskytnutí zálohy. Účetním dokladem číslo 920019 ze dne 30. 9. 2013 došlo k opravě chybného účtování. Napraveno.
- Účetním dokladem číslo 110038 ze dne 20. 3. 2013 zaplatila obec Vážany nad Litavou fakturu ve výši 37.994,-Kč, která byla vystavena na Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezka. Uvedený doklad nelze považovat za průkazné účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní doklad byl podložen fakturou, která dokazovala oprávněnost uvedené platby. Napraveno.
- Obec nabyla na základě Smlouvy o převodu majetku ze dne 8. 7.2013 od ČR – HZS JMK, nákladní automobil v pořizovací ceně 459.272,-Kč. Zůstatková cena činila 231.528,-Kč. Účetním dokladem číslo 940012 ze dne 16. 7. 2013 došlo k zařazení majetku do účetnictví obce v celkové částce 459.272,-Kč. Obec při zařazení majetku nepostupovala v souladu s § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neúčtovala o odpisech provedených předávající vybranou účetní jednotkou na účtu 082 – Oprávky v částce 227.744,-Kč. Účetním dokladem číslo 920016 ze dne 30 2013 došlo k opravě chybného účtování. Napraveno.
- Obec provedla na základě účetního dokladu č. 390005 ze dne 6. 2. 2013 předpis pohledávky za svoz odpadu v částce 300.000,- Kč. Obsah účetního dokladu nebyl prokázán porovnáním se skutečností ani jiným průkazným účetním záznamem. Došlo k porušení §33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Průkazné nebyly ani ostatní účetní doklady týkající se předpisu pohledávek za svoz odpadů. Kontrolou evidence pohledávek za svoz odpadů a příslušného analytického účtu 315.100 (odpady) byl navíc zjištěn v měsíci duben 2013 záporný zůstatek -10.000,-Kč. Účetní doklady byly podloženy evidencí poplatků za komunální odpad, která dokazovala jeho oprávněnou výši. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2013
- Rozpočtová opatření 7 - 10/2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Plán inventur
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek pro rok 2013
- Protokoly o vyřazení majetku Obce Vážany nad Litavou ze dne 27. 12. 2013

- Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2013
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Cestovní příkaz ze dne 22. 10. 2013
- Účtový rozvrh pro rok 2013
- Vyúčtování účelové dotace na volby do parlamentu ČR v roce 2013
- Dohoda o dočasném užívání pozemku ze dne 18. 11. 2013
- Záměr obce ze dne 21. 10. 2013
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 15. 7. 2013 (nabytí p. č. 270/58)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Vážany nad Litavou 8. 11. 2013
- Zápis z jednání zastupitelstva za období září - prosinec 2013
- Inventarizace příspěvkové organizace za rok 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

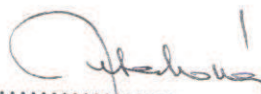
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vážany nad Litavou, dne 25. března 2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miroslav Effenberger, DiS.

.....
Kontrolor




.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Vážany nad Litavou pan Josef Hloužek a účetní obce paní Hana Urbanová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

OBEC
VÁŽANY NAD LITAVOU
okres Vyškov
684 01
IČO: 00368725


Josef Hloužek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Hana Urbanová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.


Já, níže podepsaný starosta obce Vážany nad Litavou prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vážany nad Litavou dne 25. března 2014.

OBEC
VÁŽANY NAD LITAVOU
okres Vyškov
684 01
IČO: 00368725

Josef Hloužek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce