



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

500 02 Pardubice

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice, IČ: 00276421 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2011
- 14.5.2012

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Bohuňovice 13, 570 01 Litomyšl

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Zástupci obce:

- Jaromír Gregor - starosta obce
- Božena Dvořáková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce od 10. 11. 2010 do 25. 11. 2010, v elektronické podobě od 9. 12. 2010 do 29. 12. 2010
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3, schválena usnesením ZO ze dne 27. 1. 2011, 19. 5. 2011, 6. 10. 2011, 10. 11. 2011
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2010 - 2013
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 29. 12. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn od 29. 4. 2011 do 17. 5. 2011, schválen usnesením ZO ze dne 19. 5. 2011
Bankovní výpis	za období 8 - 10/2011, namátkovým způsobem a ke dni 31. 12. 2011
Faktura	za období 8 - 10/201
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> • Inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2011. • Příkaz k provedení vydán dne 9. 12. 2011. • Jmenování inventarizační komise ze dne 9. 12. 2011. • Inventarizační zpráva vyhovena dne 13. 1. 2012.
Kniha došlých faktur	za r. 2011
Mzdová agenda	souhrnné výplatní listiny za období 1 - 12/2011
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO ze dne 4. 11. 2010
Pokladní doklad	za období 12/2011 - č. 118 - 154
Pokladní kniha (deník)	ke dni 30. 11. 2011 a za období 12/2011
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Účetní doklad	za období 8 - 10/201
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 3. 1. 2011, 30. 1. 2011, 12. 3. 2011, 5. 4. 2011, 25. 4. 2011, 22. 6. 2011, 1. 12. 2011 - na činnosti: knihovna, internet; prohrnování sněhu, péče o vzhled obce, sekání trávy, údržba veřejné zeleně a stromů, sčítání lidu a evidence obyvatel
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • účelově určená dotace na SLDB v r. 2011 (pol. 4111) - přiznána i čerpána ve výši 607,- Kč • neinvestiční dotace PK v rámci POV na opravu chodníků v obci etapa II. (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2011 přiznáno 120.000,- Kč, vyúčtováno 24. 11. 2011, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK v rámci POV na provoz prodejny v Bohuňovicích (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2011 přiznáno 51.000,- Kč

Smlouvy o dílo	č. 1112020 uzavřená s fy COLAS CZ, a. s. na opravu chodníků v obci etapa II.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice č. 1 – aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení • Směrnice č. 2 – pro evidenci, účtování a odpisování majetku • Směrnice č. – pro poskytování a účtování cestovních náhrad • Směrnice č. 8 – upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů • Směrnice č. 10 – k finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4. 11. 2010, 29. 12. 2010, 27. 1. 2011, 19. 5. 2011, 6. 10. 2011, 10. 11. 2011, 15. 12. 2011, 29. 12. 2011
Finanční výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 14. 7. 2011 a 30. 12. 2011.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2011.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Z předložených zápisů kontrolního výboru za r. 2011 bylo zjištěno, že předmětem jeho činnosti nebyla kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Kontrolou rozvahy - účtu 321 (dodavatelé) bylo zjištěno, že na tomto

úctu bylo chybně účtováno o předpisu neuhrazené faktury za refundaci mzdy.

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

§ 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za r. 2011 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly některé předepsané náležitosti, např. inventarizační identifikátory, způsob zjišťování inventurních stavů, IČO obce. Rovněž nebylo provedeno srovnání stavu majetku zjištěného inventarizací se stavem účetním. Inventarizační rozdíly však zjištěny nebyly.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 3 - Územní celek chybně účtoval o stavbách (účet 021). **(napraveno)**.

Kontrolou účetního dokladu č. 01104 ze dne 11. 11. 2010 bylo zjištěno, že obec pořídila plynový kotel pro místní prodejnu od fy Miloslav Jurka - ELKOS, Svítavy v hodnotě 44.482,- Kč. Jedná se o technické zhodnocení stavby, mělo být tedy zaúčtováno na účet 021, bylo účtováno na účet 028 (DDHM).

- Účtování o stavbách **(splněno dne: 14.5.2012)** - Nedostatek byl odstraněn. Majetek byl přeúčtován z účtu 028 na účet 021.

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

§ 30, odst. 2, zákona č. 563/1991 Sb. - Inventurní soupisy **(napraveno)**. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 028 (DDHM) neobsahoval úplný výčet jednotlivých předmětů - nebyl opraven o majetek pořízený a vyřazený v r. 2010. Celkový součet účtu 028 odpovídal zůstatku rozvahového účtu, ale při součtu jednotlivých položek tomu tak nebylo.

- Inventurní soupis účtu 028 **(splněno dne: 14.5.2012)** - Inventurní soupis účtu 028 vykazoval ke dni 31. 12. 2011 správný zůstatek.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby. **(napraveno)**.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno nesprávné použití položek rozpočtové skladby, např. namísto 5168 použít 5169 (údržba SW a dopravné), namísto 5154 použít 5171 (oprava veřejného osvětlení), namísto 5169 použít 5137 (elektrická zabezpečovací signalizace v hodnotě do 40 tis. Kč, požární tabule), aj. Nesprávné použití položek rozpočtové skladby bylo zjištěno i při zaúčtování výdajů na volby do zastupitelstev obcí - pol. 5021, 5136, 5169.

- Členění podle rozpočtové skladby **(splněno dne: 14.5.2012)** - Nedostatek byl odstraněn.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - V případě neschválení rozpočtu před 1. lednem rozpočtového roku se rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. **(napraveno)**. Rozpočet obce na r. 2010 byl schválen 1. 4. 2010. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO až 28. 1. 2010 na leden a únor 2010 ve výši 1/6 objemu rozpočtu r. 2009. Stanovení pravidel rozpočtového provizoria bylo dokladováno pouze zápisem ZO, usnesení ZO ze dne 28. 1. 2010 doloženo nebylo. O rozpočtovém provizoriu bylo jednáno už 17. 12. 2009, ale s tím, že bude schváleno až v únoru r. 2010. Nebyl tedy dodržen termín pro schválení rozpočtového provizoria tak, jak to ukládá § 13, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření ÚSC v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

- Rozpočtové provizorium **(splněno dne: 14.12.2011)** - Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na r. 2010 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. **(napraveno)**. Proces zpracování a schvalování závěrečného účtu byl v rozporu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Dle zápisu ZO ze dne 15. 4. 2010 byl závěrečný účet schválen (usnesení k tomuto zápisu nebylo dokladováno) bez výroku (s ohledem na to, že v době schvalování závěrečného účtu nebyl výrok z přezkoumání hospodaření znám) a přijatých nápravných opatření. Součástí závěrečného účtu nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2009, ale pouze dílčí zápis z přezkoumání, které proběhlo dne 16. 9. 2009. Zpráva o výsledku přezkoumání obce za r. 2009 (ze dne 14. 5. 2010) pak byla projednána a schválena ZO dne 24. 6.

2010 (usnesení ZO bylo doloženo), byla schválena samostatně, ne jako součást závěrečného účtu. Dle předložených zápisů ZO byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce až spolu se zápisem ZO, tj. po konání ZO, nikoli 15 dnů předem. Zpráva o přezkoumání hospodaření byla zveřejněna od 20. 5. 2010 do 9. 6. 2010, tj. 15 dnů předem.

V souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚSC. Návrh závěrečného účtu pak musí být nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v ZO zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

- Závěrečný účet (**splněno dne: 14.12.2011**) - Při schvalování závěrečného účtu obce za r. 2010 bylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující 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

§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. (**napraveno**). Kontrolou zůstatků peněžních prostředků na běžném účtu ke dni 30. 11. 2011 ve srovnání na výkaz Fin 2-12 M byl zjištěn rozdíl zůstatku ve výši 76,51,- Kč. Rovněž zůstatek pokladni hotovosti ke stejnému datu neodpovídal zůstatku účtu 261 (pokladna). Rozdíl byl vyčíslen ve výši 18.331,- Kč.

- Zůstatky účtů 231 a 261 (**splněno dne: 14.5.2012**) - Zůstatky účtu 231 a 261 ke dni 31. 12. 2011 souhlasily na bankovní výpisy KB, a. s. a ČS, a. s. ke dni 31. 12. 2011 a na pokladni knihu ke stejnému datu.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice za rok 2011

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Z předložených zápisů kontrolního výboru za r. 2011 bylo zjištěno, že předmětem jeho činnosti nebyla kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Kontrolou rozvahy - účtu 321 (dodavatelé) bylo zjištěno, že na tomto účtu bylo chybně účtováno o předpisu neuhrazené faktury za refundaci mzdy.

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

§ 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za r. 2011 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly některé předepsané náležitosti, např. inventarizační identifikátory, způsob zjišťování inventurních stavů, IČO obce. Rovněž nebylo provedeno srovnání stavu majetku zjištěného inventarizací se stavem účetním. Inventarizační rozdíly však zjištěny nebyly.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice za rok 2011

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

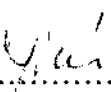
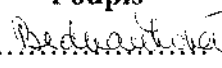
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %


V Bohuňovicích dne 14. 5. 2012

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
 Miloslava Jílková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Ivana Bednaříková	

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

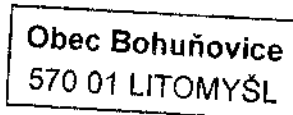
S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



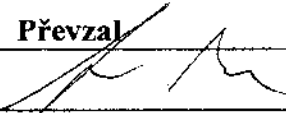
Jaromír Gregor

dne 14. 5. 2012

starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bohuňovice	Jaromír Gregor 
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

vyváčeno 24.5.2012