

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pokojovice**

se sídlem Pokojovice 50, 675 21 Okříšky, IČO: 00378461  
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zahájeno dne 16. dubna 2014 doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen zákon o kontrole). Přezkoumání bylo provedeno dne **19. května 2014** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 2 písm. g) zákona o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 19. května 2014.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Pokojovice  
Pokojovice 50  
675 21 Okříšky

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miroslav Zachariáš  
pověření číslo 73/14

- kontroloři: Lenka Kalinová  
pověření číslo 56/14

Miluše Procházková  
pověření číslo 62/14

**Podklady předložili:** Libor Pekárek - starosta  
Eliška Vozáriková - 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**

Při přezkoumání hospodaření obce Pokojovice byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

Obec nesestavila plán inventur, doloženo bylo pouze jmenování inventarizační komise ze dne 30. 12. 2013.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Obec z inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2013 nesestavila inventarizační zprávu.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Obcí nebyly předloženy inventurní soupisy: účet č. 401 - Jmění účetní jednotky, č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, č. 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, účty č. - 078, 079, 081, 088 - oprávkky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Pokojovice byly přezkoumány následující písemnosti:**

Evidence závazků - k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2013

Pokladní doklady - příjmové č. 38 - 43 za období 11 - 12/2013, výdajové č. 36 - 50 za období 11 - 12/2013

Evidence poplatků - k 31. 12. 2013

Hlavní kniha - k 31. 12. 2013

Zápisy z jednání výborů - finančního výboru ze dne 25. 6. a 28. 12. 2013, kontrolního výboru ze dne 25. 6. a 28. 12. 2013

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2013

Rozpočtový výhled - na období do r. 2017, projednán ZO dne 28. 12. 2012

Závěrečný účet - za rok 2012, projednán ZO dne 28. 6. 2013, zveřejněn od 6. 6. do 28. 6. 2013 (úřední deska, dálkový přístup)

Účtový rozvrh - pro rok 2013

Účetní doklady - za období 12/2013

Rozvaha - k 31. 12. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013, schválen ZO dne 28. 12. 2012

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013

Smlouvy o dílo - ze dne 23. 9. 2013 na "Pokojovice - Dešťová kanalizace, II. etapa", uzavřená mezi obcí Pokojovice a firmou MBM TRADE CZ, s.r.o. Praha, schváleno ZO dne 28. 6. 2013,  
ze dne 10. 8. 2013 na "Krajinný prvek s mokřadní plochou", uzavřená mezi obcí Pokojovice a firmou KAVYL, spol. s r.o., Mohelno, schváleno ZO dne 28. 6. 2013  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013  
Smlouvy o převodu majetku - směnné smlouvy o pozemcích:  
ze dne 9. 12. 2013 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí (dále jen PÚ) ze dne 16. 12. 2013, záměr prodeje zveřejněn v období od 25. 9. do 20. 10. 2013, směna schválena ZO dne 23. 11. 2013,  
ze dne 9. 12. 2013, PÚ ze dne 16. 12. 2013, záměr prodeje zveřejněn v období od 25. 9. do 20. 10. 2013, směna schválena ZO dne 23. 11. 2013,  
ze dne 9. 12. 2013, PÚ ze dne 10. 12. 2013, záměr prodeje zveřejněn v období od 25. 9. do 20. 10. 2013, směna schválena ZO dne 23. 11. 2013  
Návrh rozpočtu - zveřejněn od 10. 12. do 28. 12. 2012 (úřední deska) od 11. 12. do 28. 12. 2012 (dálkový přístup)  
Evidence majetku - k 31. 12. 2013  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013  
Rozpočtová opatření - č. 1 - 6 schválená ZO dne 21. 9., 23. 11. a 30. 12. 2013  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2013  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013  
Smlouva zástavní - č. 10049261-Z ze dne 25. 11. 2013, zástavní věřitel - SFŽP, Praha, zástavce obec Pokojovice, schváleno ZO dne 23. 11. 2013  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2012, 1. 3., 24. 5., 28. 6., 21. 9., 23. 11. a 30. 12. 2013  
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00507.0509 ze dne 16. 10. 2013 - investiční transfer na akci "Pokojovice, dešťová kanalizace, II. etapa", Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 3. 1. 2014  
Smlouva o půjčce - smlouva ze dne 26. 11. 2013 o poskytnutí finančního příspěvku na realizaci investiční akce "Pokojovice - Kanalizace a ČOV" obcí Pokojovice Dobrovolnému svazku obcí Vodovody a kanalizace se sídlem v Třebíči, schváleno ZO dne 21. 9. 2013  
Schválení účetní závěrky za rok 2012 - ZO dne 28. 6. 2013

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

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

**Při dílčím přezkoumání za rok 2013:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebylo provedeno.

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Pokojovice za rok 2013**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*
- *Nebyl sestaven plán inventur.*

**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 2013 nebyla zjištěna žádná 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:**

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	2,06 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	15,09 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	55,06 %
Ukazatel likvidity	0,35

Komentář: Stav účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky činil k 31. 12. 2013 celkem 1 854 481,00 Kč.

**IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

Výše ukazatele likvidity byla způsobena celkovou částkou neuhrazené investiční faktury za provedené práce na akci "Pokojevce - dešťová kanalizace, II. etapa" ve výši 342 418,35 Kč.

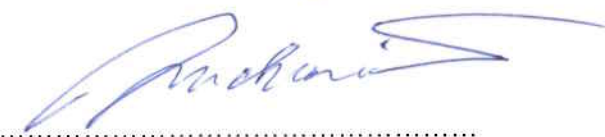
Pokojevce 19. 5. 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miroslav Zachariáš

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-4-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Miluše Procházková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pokojovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

**Dne 19. 5. 2014**

Libor Pekárek

.....  
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 přezkoumávacímu 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 pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Pokojovice	Libor Pekárek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

