

**Závěrečný účet obce Nelepeč –Žernůvka
pro rok 2012 - návrh**

Výsledek hospodaření:

Příjmy	860.238,35 Kč
Výdaje	625.656,78 Kč
Rozpočet	942.000,00 Kč
Rozpočtové opatření	20.000,00 Kč

Majetek obce

Stálá aktiva	1.651.432,50 Kč
ZBÚ obce	2.938.518,88 Kč
Účet 245	účet se nepoužívá

V roce 2012 obec nerealizovala žádnou rozsáhlejší akci:

- 1. Akce „ úprava návsi a zastávky autobusu s výměnou čekárny byla zastavena z důvodu avizované a nakonec nerealizované opravy mostu správou silnic**
- 2. Uzemní plán obce zůstává dále nedokončený**

V roce 2012 obec nezměnila svůj majetek

Dotace na volby do Zastupitelstva JmKÚ : Uz 00098193

Dotace	19.000,00 Kč
Dotace částečně čerpána	7.047,00 Kč
Vratka nevyčerpané dotace	11.953,00 Kč při finančním vyrovnání s JmK

Vyššímu čerpání bránily přísné podmínky pro její čerpání

Dotace na přípravu volby prezidenta: Uz 00098008

Dotace	1.000,00 Kč
Dotace nečerpána	0,00 Kč
Vratka nevyčerpané dotace	1.000,00 Kč při finančním vyrovnání s JmK

Čerpání této dotace bránily pro naši obec zcela nestandardní podmínky čerpání a také doba, po kterou bylo možno dotaci čerpat – těsně na konci roku 2012

Finanční kontroly:

Kontroly finančního výboru	- bez nálezu
Vnitřní kontrola dle zák. 320/01	- bez nálezu
Inventarizace majetku obce	- bez rozdílu

Výsledek přezkumu hospodaření obce:

Byly zjištěny chyby a nedostatky:

- Inventurní soupis některých účtů neosahoval náležitosti v souladu s § 30 odst. 7 zákona 563/1991Sb o účetnictví a to skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit
- Při schvalování rozpočtu obce nebylo postupováno v souladu s §6 odst.,1 písmeno b vyhlášky 449/2009 Sb. Nebyl uveden pozměňovací návrh, kterým došlo ke změně položek schváleného rozpočtu proti původnímu návrhu. Celková částka byla nezměněna
- Výše čerpané dotace přijaté na účet 374 nebyla proúčtována na účet 672 jak stanoví Český účetní standard č. 703 bod 5.3.2.
- Zálohy za spotřebu energie byly účtovány ihned do spotřeby – účet 502 a nikoliv na účet 314 – krátkodobě poskytnuté zálohy. Nebylo postupováno dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- e) Odpisy staveb byly účtovány na účet 406 a měly být účtovány na účet 551 v souladu s Českým účetním standardem č. 708 bod 8.1.
- f) Inventurní soupis účtů, u kterých byla provedena inventura neobsahoval náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb, § 8 odst. 2 a to IČ účetní jednotky, slovní označení dle účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, okamžik připojení podpisového záznamu inventarizační komise.
- g) Jednotlivé inventarizační položky nebyly označeny inventarizačním identifikátorem, aby bylo možné jejich jednoznačné určení dle vyhlášky 270/2010 Sb. § 9
- h) Plán inventur neobsahuje stanovené náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb § 5 a to např. předpokládaný okamžik zahájení inventur, zahájení a ukončení činnosti inventarizační komise, seznam inventurních soupisů a jakém rozsahu budou sestavovány.

Nápravná opatření:

- a) V inventurním soupisu bude i pohyb na jednotlivých kontrolovaných účtech s textovým doplňkem, aby bylo možno jednotlivý majetek a závazky určit
Termín realizace: inventura k 31.12.2013 , nejpozději do 15.1.2014
kontrola splnění na schůzi ZO při projednávání výsledků inventur
- b) Věnovat větší pozornost při návrhu rozpočtu a případné změny ve schváleném rozpočtu uvést v zápisu při schvalování rozpočtu ZO
Termín realizace: schvalování rozpočtu na rok 2014 k 31.3.2014
- c) Provést opravu účetnictví v nejbližší měsíční uzávěrce
Termín realizace: nejpozději do uzávěrky červen 2013
- d) Provést opravu účetnictví v nejbližší měsíční uzávěrce a již dále účtovat s účtem 314
Termín realizace: nejpozději do uzávěrky červen 2013
- e) Provést opravu účetnictví v nejbližší měsíční uzávěrce
Termín realizace: nejpozději do uzávěrky červen 2013
- f) Dbát na doplnění inventurních soupisů náležitostmi dle vyhlášky 270/2010 Sb.
Termín realizace: inventura k 31.12.2013 , nejpozději do 15.1.2014
kontrola splnění na schůzi ZO při projednávání výsledků inventur
- g) Označit jednotlivé inventarizační položky inventarizačním identifikátorem
Termín realizace: do 31.12.2013
- h) Přepracovat plán inventur a doplnit chybějící záležitosti dle vyhlášky 270/2010 Sb.
Termín realizace: do schůze ZO, kde se bude schvalovat složení inventarizační komise - cca první polovina prosince 2013

Termín realizace nápravných opatření:

Uveden ke každé položce – viz výše

Odpovědnost za provedení nápravných opatření:

Starostka obce

Upozornění:

Doklady k jednotlivým údajům spolu se zprávami kontrol jsou k nahlédnutí v místnosti OÚ Nelepeč – Žernůvka v úředních hodinách

Sestavil: Ing. Zezulka

Vyvěšeno dne: 5.6.2012

Sejmuto dne:

Schváleno:

Ressová - starostka