

Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň jejich plnění

Zastupitelstvo Obce Tavíkovice na svém zasedání konaném dne 21.6.2013 schválilo závěrečný účet Obce Tavíkovice za rok 2012 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání obce.

1.Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2011

Závěrečný účet Obce Tavíkovice za rok 2011 nebyl vypracován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. a byl neúplný. Neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby. Byl zveřejněn pouze na elektronické desce obecního úřadu od 11. 6. 2012 do 28. 6. 2012, nebyl vyvěšen na úřední desce. OZ se v první polovině roku 2012 sešlo pouze 2x a to 30.3.2012 a 25.5.2012. I když bylo projednání návrhu závěrečného účtu v programu zasedání dne 30.3.2013, nemohl být návrh projednán pro nedostatek materiálů a zveřejněn byl až 11.6.2013.

Obec Tavíkovice přijala takové opatření, že bude vždy zveřejňovat „Návrh závěrečného účtu“ dálkovým přístupem na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu po dobu 15 dnů včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v plném členění dle rozpočtové skladby a dalších náležitostí. Zveřejněný dokument bude opatřen doložkou o zveřejnění a uložen na obecním úřadě. Po zveřejnění bude návrh projednán na veřejném zasedání ZO. Návrh závěrečného účtu za rok 2012 bude projednán do konce měsíce června 2013.

Plnění přijatého opatření:

Návrh závěrečného účtu za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s doložkou zveřejnění a vyvěšení byl zveřejněn na elektronické úřední desce 30.5.2013 do 17. 6. 2013. Dále obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů. Na klasické úřední desce OÚ byl návrh závěrečného účtu za rok 2012 s doložkou o zveřejnění, údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů zveřejněn 31.5.2013 a sejmutý 18. 6. 2013. Spolu s ním byla zveřejněna zpráva o přezkumu hospodaření v užším rozsahu. Tento návrh byl projednán na veřejném zasedání OZ Tavíkovice 21. 6. 2013.

Napraveno.

2.Odměny členů zastupitelstva

Ve výplatě za měsíc březen 2013 byla provedena oprava a dopočítání odměny neuvolněného člena ZO, předsedy kontrolního výboru a člena kulturního výboru IIIka Josefa do výše 1.000,00 Kč měsíčně. Byla dopočítána odměna od 11.8.2012 do 28.2.2013 ve výši 1.374,00 Kč.

Rovněž ve výplatě za měsíc březen 2013 byla měsíční odměna uvolněné člence ZO – starostce ing. Janě Hovězové upravena ke stavu počtu obyvatel trvale hlášených v obci k 1.1.2012 na částku 33.488,00 Kč. Za měsíce leden a únor 2012 byl přeplatek na odměně ve výši 2.478,00 Kč v březnovém výplatním termínu snížen.

Napraveno.

Napraveno.

7. Dokladová inventura

Ke dni 30.3.2013 byla provedena dokladová inventura v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. § 30, odst. 1 písm. b). U zůstatků účtů 041,042,231,263,311,314 315,331,336,342,374,403,451,459 byla provedena inventarizace. Při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 bude provedena dokladová inventura pro všechny účty, které budou dokladové inventarizaci podléhat a budou vykazovat zůstatek v rozvaze.

Termín: 31. 12. 2013

8. Zůstatek na účtu 231

Účetní jednotka obce Tavíkovice dne 30.4.2013 zaúčtovala v deníku „Opravné doklady“ zůstatek první pokladny ve výši 18.417,00 Kč z účtu 231 010 na účet 335 000. Ostatní analytické účty 231 souhlasí se skutečným stavem.

Napraveno.

9. Účet 028 a bezdrátový rozhlas – zařazení v majetku

Účetní obce přeřadila v majetkovém softwaru bezdrátový rozhlas ze staveb účet 021 do samostatných věcí movitých na účet 022 k 30.4.2013. Stav majetku souhlasí se stavem v účetnictví.

Účet 028 – majetek, který patří na účet 028 byl dozařazen na tento účet a na příslušné analytiky, tak aby odpovídal stavu v účetnictví. V prosinci 2012 účetní omylem 2x odúčtovala majetek, který byl při inventarizaci vyřazen a tím se stalo, že na účtu 028 byla jiná částka, než v majetku. Bohužel tato chyba se zjistila až po roční účetní uzávěrce. V I/2013 účetnictví byla provedena oprava v deníku „Opravné doklady“. Stav majetku souhlasí se stavem v účetnictví. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 bude provedena důkladně tak, aby byly zjištěny skutečné stavy majetku

Termín: 31.12.2013

10. Budova čp. 152

Účetní obce dohledává doklady, které se vztahují k účetní hodnotě budov čp. 152 a čp. 150. Podle dokladů bude určena cena těchto budov. Inventurní soupisy budou ke dni 31.12.2013 sestaveny v souladu s § 30 odst. 7 písm. a zákona o účetnictví.

Termín : 31.01.2014.

11. Rozpočtové opatření

Obec Tavíkovice přijala opatření, že bude každé rozpočtové opatření pořizovat do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M a vždy bude předloženo ZO ke schválení.

3.Rozpočtové provizorium

Obec nestanovila pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. ledna 2012 do doby schválení rozpočtu pro rok 2012, tj. do 25.5.2012.

Opatření:

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl schválen ZO Tavíkovice na veřejném zasedání dne 7.12.2012, obec hospodaří od 1.1.2013 podle schváleného rozpočtu v souladu se zák. č. 250/2000 Sb.

Napraveno

4.Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Úhrada nájemného za prodejnu v Dobronicích čp. 12. Nájem za obchod ve výši 100,- Kč na rok 2013 byl nájemnicí uhrazen 10.4.2013. Za rok 2012 byl nájem doplacen 31.5.2013. Obec Tavíkovice bude dbát na evidenci všech pohledávek a sledovat jejich řádné vybírání.

Předpis pohledávek z nájemních smluv byl zaúčtován v měsíci lednu 2013, u prodejny v Dobronicích byl zaúčtován předpis pohledávky v období plateb.

Napraveno

5.Odevzdání pokladní hotovosti bývalou účetní

Obec Tavíkovice podala na bývalou účetní p. Dočkalovou oznámení ve věci vymožení dlužných finančních prostředků ve výši 18.417,00 Kč ke Státnímu zastupitelství ve Znojmě. Bývalá paní účetní rovněž na OÚ nedodala chybějící účetní doklady a pokladní doklady za měsíce červenec a srpen 2012. Vzhledem k tomu, že je těhotná a blíží se jí termín porodu, musí obec respektovat tyto skutečnosti a čekat na vydání rozhodnutí státního zastupitelství.

Zároveň dne 30.4.2013 obec zaúčtovala v deníku „Opravné doklady“ zůstatek první pokladny ve výši 18.417,00 Kč jako pohledávku za zaměstnanci 335 000/231 010.

Napraveno.

6.Zaúčtování majetku

Účetní jednotka obce Tavíkovice dne 30.4.2013 zaúčtovala v účetním deníku „Opravné doklady“ majetek:

| | | | |
|------------------------|-----------------|------|-----------------------------|
| volební zástěna | částka 2.748,00 | úcty | 028 100/088 100 d.č. 050021 |
| počítačový program | 4.699,00 | | 018 100/078 100 d.č. 050022 |
| skříň-hasič. zbrojnice | 15.000,00 | | 028 200/088 200 d.č. 050023 |

Napraveno.

12.Poskytování finančních prostředků

Obec Tavíkovice bude při poskytování finančních prostředků zájmovým organizacím v obci účtovat zálohově s tím, že tyto složky dodají do určitého data vyúčtování poskytnutých finančních prostředků.

Splnění přijatého opatření: 31. 12. 2013

13.Tvorba opravných položek k pohledávkám

Do účetnictví za měsíc červen 2013 budou tvořeny opravné položky k pohledávkám z roků minulých. V současné době jsou občanům, kteří nemají uhrazeny pohledávky z roků minulých zaslány právníkem (má plnou moc) upomínky na zaplacení dlužných plateb. U pohledávky na částku 520.684,00 zemřel dlužník, obec se přihlásila do dědictví. I u této pohledávky tvořit opravnou položku až do doby dědického řízení.

Splnění přijatého opatření: 31.12.2013.

14.Lesní pozemky ve vlastnictví obce

Obec má ve vlastnictví lesní pozemky o celkové výměře 19.645 m². Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a zákona o účetnictví 563/91 Sb. obec nesplňuje podmínku více jak 10 ha lesních pozemků, nebude údaje o jejich ocenění uvádět ve výkaze „Příloha“.

Napraveno.

15.Inventarizační zpráva

Při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2013 bude zpracována inventarizační zpráva.

Splnění přijatého opatření: 31. 01. 2014

16.Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku

Obec Tavíkovice bude při zařazování dlouhodobého hmotného majetku a vytváření oprav k němu postupovat v souladu s platnými zákony o účetnictví. V deníku oprav byly 30. 6. 2013 u kapličky a bezdrátového rozhlasu zaúčtovány „Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku“ takto:

| | | | |
|--------------------|--------|------------|---------|
| kaplička | částka | 210.344,00 | 081/401 |
| bezdrátový rozhlas | | 435.648,00 | 082/401 |

Napraveno.

17.Koupě bytů – účet 459

V roce 2002 se do bytovek čp. 150 a 152 nastěhovali nájemníci a obec s nimi sepsala nájemní smlouvy a po zaplacení jednorázové zálohy ve výši 232.000,00 – 250.000,00 byly sepsány i smlouvy o smlouvě budoucí na koupi předmětných bytů. Zálohy uhrazené nájemníky byly zaúčtovány na účet 459. Na stavbu bytovek byly poskytnuty dotace, takže smlouvy na odkoupení bytů jsou v rozporu s poskytnutou dotací. V měsíci květnu 2013 jsme předmětné smlouvy konzultovali s právníkem a daňovou poradkyní. Ti nám doporučili nechat smlouvy přepracovat a peníze za nájem účtovat na běžném účtu jako nájemné.

V roce 2012 sledovala splátky kupní ceny bytů na účtu 311 XXX a v pomocné evidenci jednotlivých nájemníků.

Tento nedostatek bude napraven po upravení smluv a uvedení do souladu s předpisy o použití a čerpání dotací.

Splnění přijatého opatření: 31.3.2014

18.Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Obec se bude snažit dohledat dotační tituly z roků 2007 – 2011 a zaúčtuje je na účet 403.

Termín plnění do 31.12.2013

19.Zastavené pozemky

Stavby bytovek budou dopočítány a rozúčtovány na podanalytiku do 31.12.2013.

Splnění přijatého opatření: 31.12.2013

20. Pokladna

Jakmile od p. Dočkalové – účetní obdržíme účetní a pokladní doklady, zařadíme je do účetnictví za rok 2012.

Od 1. ledna 2013 je pokladna vedena tak, aby byla průkazná, jsou doloženy veškeré pokladní doklady a každý kalendářní měsíc je v pokladním deníku provedena uzávěrka měsíce.

Napraveno.

K některým nedostatkům si obec stanovila pozdější lhůtu pro splnění přijatých opatření. Informace o splněných opatřeních obec zašle přezkoumávajícímu orgánu ve lhůtě do 15. února 2014.