

Krajský úřad kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32349/2011 KO
SpZn.: KO 207/2010 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poděšín, IČO: 00545759 za rok 2010**

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **17. září 2010** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2011** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Lenka Sušilová
- kontrolor: Jaroslav Pachr
Ing. Irena Rezničenková

Podklady předložili: Zdeněk Jaroš - starosta
Ing. Jaroslav Dočekal - 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.

tel.: 564 602 707, fax: 564 602 434, e-mail: posta@kr-vysocina.cz, internet: www.kr-vysocina.cz
IČO: 70890749, bankovní spojení: Volksbank a.s., č.ú.: 4050005000/6800

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín byla zjištěna následující chyba.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví,
Na majetkovém účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyla zahrnuta hodnota podílů Lesního družstva v Polné v hodnotě 158 670 Kč.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření - č. 1 - 4 za kontrolované období
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2010
Bankovní výpis - k 31. 12. 2010
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2010
Evidence poplatků - k 31. 12. 2010
Evidence majetku - k 31. 12. 2010
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2010
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2010
Rozvaha - k 31. 12. 2010
Smlouvy o dílo - k POVV/544/2010 ze dne 23. 4. 2010
Rozpočtový výhled - na roky 2012 - 2016 z 8. 10. 2010
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2010
Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno v ZO dne 19. 11. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - volby ÚSC ÚZ 98187; sčítání LDO ÚZ 98005; POVV/544/2010 - Výstavba chodníku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za kontrolované období
Mzdová agenda - za měsíc listopad
Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec
Pokladní kniha (deník) - za měsíce říjen až prosinec
Účetní doklady - za měsíce říjen až prosinec
Nespecifikován - zápisy Finančního a Kontrolního výboru
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 8. 10. 2010

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky:

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky:

Nebylo doloženo rozpočtové opatření v rámci vyúčtování voleb do PS ČR dle dokladu číslo 110035 z 27. 4. 2010. Obec obdržela dotaci ze státního rozpočtu ve výši 16.600Kč. Vyúčtování proběhlo v červenci a ani ve výkaze za tento měsíc nebyla změna rozpočtu doložena.

napraveno

Při kontrole předložených dokladů bylo zjištěno, že zápisy do knihy došlých faktur byly prováděny až při úhradě bankou. Tím nebyl doložen aktuální stav závazků obce. Rovněž předpisy závazků nebyly prováděny při obdržení faktury, ale při úhradě.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplně)

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 2010 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 rozpočtu5,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,13 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 6,11 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2010

v Kč

daňové příjmy	2 199 580,36	běžné výdaje	1 891 878,75
nedaňové příjmy	528 308,65	kapitálové výdaje	1 613 097,00
kapitálové příjmy	25 663,00		
přijaté transfery	517 819,00		
Příjmy celkem	3 271 371,01	Výdaje celkem	3 504 975,75
Financování	233 604,74	Financování	

Jihlava dne 2. června 2011

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Krajský úřad
kraje Vysočina
odbor kontroly
Žitbova 57, 587 33 Jihlava**

Sušilová

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

Dne 6.6.2011

Zdeněk Jaroš

.....
starosta



.....
podpis starosty

Jaroš

Poučení

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 Poděšín	Zdeněk Jaroš
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly