

Krajský úřad kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava



Rada obce dne: 22.02.2011

- projednala
- ~~schválila~~
- vzala na vědomí

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 14777/2010 KO
SpZn.: KO 360/2010 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka, IČO: 00294233 za rok 2010

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **16. září 2010** jako dílčí přezkoumání a dne **21. února 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 Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.
- kontrolorka: Marie Ibrahová

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Věra Sedláková - 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 Dolní Rožinka byly zjištěny následující 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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Obec uzavřela kupní smlouvy s právními účinky vkladu ze dne 29. 6. 2010 na nákup pozemku par.č. 215/17, s právními účinky vkladu dne 6. 10. 2010 na prodej pozemků par.č. 144/1, 126/95, 127/6, 145, 146 a 126/40 a s právními účinky vkladu dne 10. 11. 2010 na prodej pozemku par.č. 148. O nákupu a prodeji těchto pozemků nebylo účtováno na majetkovém účtu 031 – Pozemky, do evidence pozemků nebyly zařazeny dle nákupních cen.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 213 - č. 218 (od 21. 12. 2010 do 31. 12. 2010)

Pokladni doklady - č. 03675 - č. 030704 (od 2. 12. 2010 do 22. 12. 2010)

Rozpočtová opatření - č. 5 - č. 9 radou obce dne 14. 9. 2010, 19. 10. 2010, 23. 11. 2010, 7. 12. 2010 a 29. 12. 2010, zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2010 a 16. 12. 2010

Darovací smlouva - uzavřená dne 16. 9. 2010

Evidence majetku - k 31. 12. 2010

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2010

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2010

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2010

Rozvaha - k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2010

Bankovní výpisy - k běžným účtům a spořicímu účtu k 31. 12. 2010

Zápisy výborů - Kontrolní výbor - 3. 9. 2010, 30. 9. 2010 a 8. 10. 2010

- Finanční výbor - 20. 9. 2010, 7. 12. 2010 a 15. 12. 2010

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) –

Kupní smlouva uzavřená dne 7. 6. 2010 na nákup mulčovací hlavy

Kupní smlouva uzavřená dne 6. 8. 2010 na nákup pozemku, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2010, právní účinky vkladu dne 29. 10. 2010

Kupní smlouva uzavřená dne 1. 11. 2010 na prodej pozemku, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2010, právní účinky vkladu dne 10. 11. 2010

Kupní smlouva uzavřená dne 4. 10. 2010 na prodej pozemků, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2010, právní účinky vkladu dne 6. 10. 2010

Účtový rozvrh - na rok 2010

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2010 a předpis mezd na měsíc prosinec 2010

Evidence poplatků - poplatky ze psů, poplatky za odpad, nájmy pozemků, bytů a nebyt. prostor k 31. 12. 2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím –

Smlouva č. POVV/583/2010 uzavřená dne 6. 12. 2010 " Oprava veřejného osvětlení"

Výdaje na volby do zastupitelstvem obcí UZ 98187. Byly předloženy veškeré doklady stvrzující účelné čerpání poskytnutých dotací.
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2010
Výsledky kontrol zřízených organizací –
Zápis o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Rožinka ze dne 19. 10. 2010
Zápis o provedené kontrole hospodaření DPS Dolní Rožinka ze dne 18. 10. 2010
Smlouvy o uznání závazku - ze dne 13. 12. 2010

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou evidence majetku, evidence pohledávek a závazků bylo zjištěno, že stav účtů 315 - Pohledávky, 321 - Dodavatelé, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, nesouhlasil na stav vedený v účetnictví, změny v evidenci nebyly prováděny dostatečně. Na účtu 031 - Pozemky nebylo účtováno o směnné smlouvě uzavřené mezi obcí Dolní Rožinka a firmou Diamo, státní podnik, Stráž pod Ralskem.

napraveno

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

Dne 3. 5. 2010 obec uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemku par. č. 82 s právními účinky vkladu dne 10. 5. 2010. Do konce měsíce srpna 2010 nebyl tento pozemek vyřazen z evidence pozemků a odúčtován z účtu 031 - Pozemky.

Kontrolou výkazu Rozvaha za období 8/2010 byl zjištěn rozdíl zůstatků účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a předložené evidence poplatků a knihou vydaných faktur, který vznikl chybným účtováním.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožinka 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 nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. (nesprávné)*

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 rozpočtu 17,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 4,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- e) podíl celkové zadluženosti k celkovým aktivům..... 0,73 %
- d) ukazatel dluhové služby..... 0 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2010

v Kč

daňové příjmy	5 773 764,49	běžné výdaje	11 803 971,10
nedaňové příjmy	2 774 776,21	kapitálové výdaje	2 772 854,-
kapitálové příjmy	640 610,-		
přijaté transfery	4 083 256,-		
Příjmy celkem	13 272 406,70	Výdaje celkem	14 576 825,10
Financování	1 304 418,40	Financování	

Dolní Rožínka dne 21. února 2011

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Krajský úřad
kraje Vysočina
odbor kontroly
Žitkova 67, 587 33 Jihlava
- 5 -


Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Ibrahová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 Dolní Rožínka s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 22.2.2014

Zdeněk Horák

starosta



podpis starosty

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.

Vyvěšeno na úřední desce dne -4. 03. 2011

Totéž v elektronické podobě dne -4. 03. 2011

Sňato z úřední desky dne

Totéž z elektronické podoby dne

Schváleno v zastupitelstvu obce dne

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Rožínka	Zdeněk Horák
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly