

Krajský úřad kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Došlo dne: -2 03. 2009	Zpracovatel
C. P. 242	Sc
Výtisků: 2x	112 4/5
	Jim.

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 1856/2009 KO
SpZn.: KO 48/2008 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka, IČ: 00294233 za rok 2008

Přezkoumání hospodaření za rok 2008 bylo provedeno dne **17. února 2009** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce a 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:

Obecní úřad Dolní Rožínka

Dolní Rožínka 3

592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.

- kontrolor: Hana Sobotková

Podklady za obec předložili:

Mgr. Lubomír Starý - 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 Rožínka **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 38 odst. 1 - Obec nevedla evidenci svého majetku

Evidence majetku nebyla průběžně doplňována o nově pořízený a vyřazený majetek (např. účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 25 - Složky majetku a závazků nebyly správně oceněny

Kontrolou účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že na tento účet bylo zaúčtováno ocenění lesních porostů stanovené součinem výměry lesních pozemků v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč. Tento údaj měl být pouze uveden do 3. části přílohy účetní závěrky.

§ 30 odst. 2 - Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti
Předložené inventurní soupisy byly nepřehledné, přepisované, poškrtené, dolepované a doplňované rukou.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány dále uvedené písemnosti:

Zápisy z jednání výborů finančního a kontrolního - 3 zápisy z jednání FV v roce 2008,
4 zápisy z jednání KV v roce 2008

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 7 schválené ZO a provedené v průběhu roku 2008

Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Dotace na volby do Senátu ČR a zastupitelstev krajů UZ 98 193. Byly předloženy účetní doklady stvrzující účelné čerpání dotací.

Rozvaha - k 31. 12. 2008

Evidence majetku - k 31. 12. 2008

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2008

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2008

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu - na rok 2008

Rozpočtový výhled - na roky 2009 - 2012

Kniha pohledávek a závazků - od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva - platná pro rok 2008 a předpis mezd za 12/2008

Výsledný materiál o provedených kontrolách - Protokoly o provedených kontrolách příspěvkových organizací obce Dolní Rožínka - v MŠ, ZŠ Pečovatelské službě a Domu pečovatelské služby z 23. 7. 2008, 30. 9. 2008 a 24. 10. 2008. Protokol o kontrole čerpání poskytnutého příspěvku TJ Baník Dolní Rožínka z 4. 11. 2008

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2008

Kniha došlých faktur - za období od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008

Závěrečný účet - za rok 2007

Zápis z jednání rady a zastupitelstva - ze dne 11. 12. 2007, 25. 3. 2008 a 9. 12. 2008

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) dílčí přezkoumání za rok 2008 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožinka za rok 2008

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

- *Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obec nevedla evidenci svého majetku (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Složky majetku a závazků nebyly správně oceněny*

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 2008 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 územního celku 16,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 44,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %
- d) ukazatel dluhové služby..... 0 %

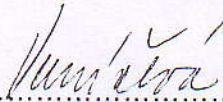
Žďár nad Sázavou dne 25. února 2008

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Krajský úřad
kraje Vysočina
odbor kontroly
Žitkova 57, 587 33 Jihlava
- 5 -

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor


.....
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 obce.

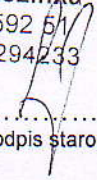
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dolní Rožínka dne 27.2.2008 s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko obce dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Mgr. Lubomír Starý

.....
starosta obce



OBEC
Dolní Rožínka
PSČ 592 61
IČO: 00294233


.....
podpis starosta obce

P o u č e n í

Územní celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 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 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 Dolní Rožínka	Mgr. Lubomír Starý
2	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly
3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	Helena Vaníčková, DiS.

UVYŠEŠENO DNE: 3.3.2009

SNATO DNE:



[Handwritten signature]