

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dehtáře, IČO: 00515949 za rok 2010

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **2. května 2011** jako jednorázové 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 Dehtáře
Dehtáře 4
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr

Podklady předložily:

JUDr. Irena Brabcová - starostka
Marie Pamětická - 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 Dehtáře **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

Návrh rozpočtu obce na rok 2010 byl na úřední desce v tištěné podobě zveřejněn ve dnech 15. až 30. 12. 2009 a téhož dne byl zastupitelstvem schválen. Zveřejnění návrhu rozpočtu v elektronické podobě umožňující dálkový přístup nebylo ničím doloženo (dne 03. 01. 2010 byl elektronicky zveřejněn rozpočet již schválený).

§ 17 odst. 1 - Nebyl sestaven závěrečný účet

Předloženými zápisy z jednání zastupitelstva obce v průběhu roku 2010 nebylo doloženo sestavení a projednání závěrečného účtu za rok 2009, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC ve vazbě na § 43 a § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 nebylo ničím doloženo sestavení návrhu závěrečného účtu za rok 2009 a jeho zveřejnění na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, čímž nebylo doloženo dodržení ustanovení § 17 odst.6 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC.

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. 10 - neaktualizovaná vnitřní směrnice

Předložená vnitřní směrnice řešící oblast vedení účetnictví, evidenci a účtování majetku atd. byla zastupitelstvem schválena dne 30. 09. 2009. Její úpravy pro rok 2010 v souvislosti se změnami v oblasti účetnictví ÚSC nebyly provedeny.

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

Podle předložených dokladů obec vlastní více jak sedm hektarů lesních porostů (v k.ú. Milotice a Vadčice), ale jejich hodnota nebyla vykázána na příslušném majetkovém účtu.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Smlouvy o převodu majetku - 1 smlouva o prodeji a 1 smlouva o směně pozemků s právní účinností v roce 2010

Smlouva o věcném břemenu - 1 smlouva ze dne 16. 03. 2010

Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2010
Hlavní kniha - k 31. 12. 2010
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2010
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2010
Rozvaha - k 31. 12. 2010
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - k realizované kupní a směnné smlouvě
Schválený rozpočet - na rok 2010 ze dne 30. 12. 2009
Návrh rozpočtu - na rok 2010 zveřejněn 15. - 30. 12. 2009
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby (ÚZ 98071 a 98187)
Vnitřní předpisy a směrnice - schválené v ZO dne 30. 09. 2009
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno v ZO dne 06. 11. 2010
Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2010
Evidence majetku - vedena v inventární knize
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2010
Bankovní výpisy - za prosinec 2010
Účetní doklady - za prosinec 2010 (180 - 206)
Pokladní doklady - za prosinec 2010 (PPD 11 - 13, VPD 72 - 86)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za rok 2010
Kniha odeslaných faktur - za rok 2010 (01 - 02)
Kniha došlých faktur - za rok 2010 (01 - 78)
Rozpočtová opatření - za rok 2010 (č. 1 - 5)
Rozpočtový výhled - ze dne 14. 12. 2009 na období let 2010 - 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

Dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře 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 a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Neaktualizovaná vnitřní směrnice (nesprávné)*
- *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví (neúplné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyl sestaven závěrečný účet (porušení povinnosti)*
- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce (porušení povinnosti)*
- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup (porušení povinnosti)*

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 3,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 1,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- e) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,62 %
- d) ukazatel dluhové služby..... 13,18 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2010

v Kč


daňové příjmy	1 371 186,69	běžné výdaje	1 555 571,61
nedaňové příjmy	208 153,18	kapitálové výdaje	178 800,00
kapitálové příjmy	1 100,00		
přijaté transfery	319 964,00		
Příjmy celkem	1 900 403,87	Výdaje celkem	1 734 371,61
Financování		Financování	-166 032,26

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dehtáře za rok 2010 byla sepsána v Jihlavě dne 2. května 2011

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného 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.

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

Dne 4.5.2014

JUDr. Irena Brabcová

.....
starostka

.....
podpis starostky

Poučení

Územní samosprávný 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 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 Dehtáře	JUDr. Irena Brabcová
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly