

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdovice, IČO: 42634628 za rok 2010

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **2. února 2011** 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:

Obec Jezdovice

Jezdovice 90

589 01 Třešť

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr

Podklady předložili:

Luboš Hartl - starosta

Eva Cvaková - 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 Jezdovice **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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započítáním pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy)

Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že cestovní náhrady byly propláceny pouze na základě podaného vyúčtování pracovních cest (např. d.č. 295 či 409) vyhotoveného pomocí PC. Příkazy k uskutečnění pracovní cesty nebyly doloženy.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Podle předložených zápisů z jednání nebyly v průběhu roku 2010 zastupitelstvem projednávány výsledky kontrol provedených finanční a kontrolním výborem ve smyslu ustanovení § 119 odst. 5 zákona o obcích.

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

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

Při porovnání údajů uvedených v předložené evidenci majetku, výpisu z katastru nemovitostí, inventurních soupisech a kupních smluv se zůstatky účtů vykázaných v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. v účetnictví nebyla vykázána hodnota stavby uvedené v LV na stavebním pozemku 148 nebo hodnota lesních porostů (obec vlastní cca 4,5 ha lesa).

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 - 5 za rok 2010

Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH

Hlavní kniha - k 31. 12. 2010

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2010

Inventurní soupis 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
Schválený rozpočet - na rok 2010 ze dne 31. 03. 2010
Návrh rozpočtu - na rok 2010 zveřejněn 22. 02. - 12. 03. 2010 a elektronicky ve dnech 15. - 31. 03. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do P ČR (ÚZ 98071) a do ZO (ÚZ 98187)
Vnitřní předpisy a směrnice - platné pro rok 2010
Účtový rozvrh - platný pro rok 2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna) - s právní účinností v r. 2010
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno v ZO dne 22. 11. 2006 resp. dne 08. 11. 2010
Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2010
Evidence majetku - vedena v PC
Pokladní kniha (deník) - za červen a prosinec 2010
Pokladní doklady - za červen a prosinec 2010
Účetní doklady - za prosinec 2010
Bankovní výpisy - za prosinec 2010
Závěrečný účet - za rok 2009 schválen v ZO dne 05. 05. 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za rok 2010
Kniha odeslaných faktur - za rok 2010 (01-04)
Kniha došlých faktur - za rok 2010 (01-137)
Rozpočtový výhled - ze dne 01. 12. 2009 na období let 2011 - 2013

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice 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, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Zaměstnavatel před započítáním pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).*

- *Zastupitelstvem nebyly projednávány výsledky kontrol provedené výbory.*

