

## Výsledky dílčího přezkoumání obce rok 2010

Zákon č. 250 / 2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst.3, neboť

Obec nedoložila prokazatelným způsobem ( nahlédnutím do archivu elektronické úřední desky na místě samém ) zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

**Navrhované opatření :** Obec musí doložit archivem elektronické úřední desky, čestné prohlášení je neakceptovatelné.

Kontrolní výbor :

T :

§15 odst.1 a Příloha č.6 odst.3 vyhlášky č.16 / 2001 Sb.,neboť

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele a sice v příjmech na pol.4121,4122 ve výdajích na par.3111,3113, par.pol.6171 5362, par, 6171

**Navrhované opatření :** Obec zajistí opravu výkazu FIN 2-12 ve správné podobě

§4 odst.4,5 neboť :

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 22.12.2009 schválilo rozpočet obce pouze v celkové částce 6 462 000 Kč bez dalšího komentáře. Vzhledem k tomu, že předložený schválený rozpočet byl sestaven v příjmech i výdajích s touto částkou, jeví se jako vyrovnaný. Ve skutečnosti byl však schodkový, protože v návrhu rozpočtu i v jeho schválené podobě bylo v příjmech počítáno s neinvestičním transferem od kraje ve výši 200 000 Kč, jehož poskytnutí nebylo v době schvalování rozpočtu žádným způsobem zajištěno. Podotýkáme, že skutečně vzniklý schodek byl v plné výši kryt z rezerv z minulých let ( zůstatek základního běžného účtu k 31.12.2009 činil 457 714 Kč )

**Navrhované opatření :** Obec schválí rozpočet s oznámením, zda se jedná o vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zároveň obec nebude v příjmové oblasti počítat s příjmy, které nejsou podloženy nebo zajištěny.

§ 6 odst.1, neboť :

Obec schválila v příjmové části rozpočtu neinvestiční transfer od kraje ve výši 200 000 Kč ( podotýkáme, že do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byla tato částka v rozporu v počátečních stavech zanesena na pol. 4112 ve výši 197 400 a na pol. 4112 ve výši 2 600 ) přičemž její poskytnutí nebylo v době sestavení rozpočtu ani při jeho schvalování žádným způsobem zajištěno ( smlouva, rozhodnutí )

**Navrhované opatření :** Viz výše, obec nebude do přípravy rozpočtu uvádět ničím nepodložené příjmy.

Vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 / 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

§77 neboť

Nebyly vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů podle požadavků právních předpisů . Účet 031 – Pozemky – není analyticky členěn v souladu s platnými předpisy dle druhů pozemků, jak jsou uvedeny v katastru nemovitostí.

**Navrhované opatření :** Obec zajistí vytvoření analytického účtu k syntetickému účtu 031 a příslušné rozúčtování

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

§ 18 odst.1 písm.c ) neboť :

Příloha mezitímní účetní závěrky k 30.6.2010 neobsahovala informace o výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti , o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů .

**Navrhované opatření :** Obec doplní přílohu mezitímní závěrky o informace o výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

§ 7 odst. 5, neboť

Obec neuvedla v příloze účetní závěrky informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, respektive nebylo účtováno na příslušných podrozvahových účtech o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, ale chybně souhrnně na vyrovnávací účet 999

**Navrhované opatření :** Obec zajistí přeúčtování z vyrovnávacího účtu 999 na příslušné podrozvahové účty o položkách drobného hmotného a nehmotného majetku.

§12 odst.2, neboť

O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu jedenkrát za měsíc.

**Navrhované opatření :** O příjmech a výdajích bude účtováno v okamžiku jejich uskutečnění. Toto opatření již bylo zavedeno.

§ 3 odst.1, neboť

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec neúčtovala o předpisu pohledávky v okamžiku jejího vzniku v případě poskytování příspěvků na obědy občanům nad 70 let věku ( celková pohledávka vznikne při vydání stravenek jednotlivým občanům souhrnně za kalendářní měsíc)

**Navrhované opatření :** Obec bude účtovat o skutečnostech , které jsou předmětem účetnictví do období s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí , Toto opatření již vstoupilo v platnost.

§ 7 odst.1 a 2, neboť:

Obec jakožto účetní jednotka nevyhotovila interní účetní směrnice platné po novele zákona o účetnictví a příslušných prováděcích norem, v nímž by byly popsány používané účetní metody a postupy tak, aby bylo možno považovat účetní závěrku k 30.6.2010 za správně věcně a poctivě zobrazující stav k účetní jednotce ( zejména k oběhu účetních dokladů , časové rozlišení , k podrozvahám )

**Navrhované opatření :** Obec připraví platné účetní směrnice , v nichž budou popsány používané účetní metody a směrnice tak aby mezitímní závěrka byla považována jako správně, věcně a poctivě zobrazující stav.

## Nedostatky předchozí roky

Zákon č.250 / 200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů

§2,§4 a §15 odst.1, neboť

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 31.12.2009 je zřejmé, že obec neupravila svůj rozpočet a v některých případech překročila výdaje schválených závazných ukazatelů a bylo čerpáno bez rozpočtu.

**Navrhované opatření** : Finanční hospodaření bude uskutečňováno se schváleným rozpočtem, čerpání závazných ukazatelů bude čerpáno s rozpočtem.

§16 odst.4, neboť :

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Obec neupravila svůj rozpočet schváleným rozpočtovým opatřením na straně příjmů v případě pol.4113, kde byl předpokládán na základě příslibů příjem dotací v celkové výši 2 110 000 Kč , ve skutečnosti nebyly dotace obci poskytnuty

**Navrhované opatření** : Obec bude provádět úpravy rozpočtu schválenými rozpočtovými opatřeními, nebude do finančního plánu zahrnovat nepodložené dotace.

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

§41 odst.1, neboť :

Listina osvědčující právní úkony nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona např Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 0918 05 775 ze dne 7.10. 2009 , smlouva o převodu vlastnictví ČR evn.č. PO-65-562/ZDO -2009 ze dne 26.3.2009

**Navrhované opatření** : Listiny osvědčující právní úkony budou opatřeny doložkou potvrzující platnost právního úkonu.

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

§6 odst 3 neboť,

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Obec neprovedla dokladovou inventarizaci účtů 069, 132, 311, 314, 231, 959, 321, 331, 336, 342, 971, 01, 972 02, 072 03

**Navrhované opatření** : Obec bude provádět dokladové inventarizace účtů v souladu se zákonem o účetnictví

§6 odst. 1 neboť

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec v průběhu roku nevyhotovovala účetní doklady v případech předpisů přijatých faktur, proúčtování pokladny.

**Navrhované opatření** : Účetní operace budou zachycovány účetními doklady . Toto opatření již vstoupilo v platnost.

§ 30 odst. 1 a 4 neboť

Skutečný stav majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. V průběhu inventarizace účtu 031 – pozemky k 31.12. 2009 nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem tohoto majetku zaznamenaném na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Jenštejn neboť pozemky kat. č. 116/ 19 o výměře 18 m<sup>2</sup> a č. 116/ 20 o výměře 2 m<sup>2</sup> nejsou uvedeny na příslušném inventurním soupisu a současně nejsou ani zavedeny ani oceněny v evidenci majetku obce .

**Navrhované opatření** : Obec zajistí aby skutečný stav majetku byl zobrazen v účetnictví a aby pohyby majetku ( přírůstky a úbytky) byly řádně zaznamenány

§35 , neboť

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. Obec v průběhu roku nevyhotovovala opravné účetní doklady obsahující náležitosti dle výše cit, ustanovení , nelze tudíž jednoznačně určit obsah a důvod provedených účetních oprav.

**Navrhované opatření** : Opravy účetních záznamů budou prováděny v souladu se zákonem, budou obsahovat náležitosti a bude moci určit obsah a důvod provedených oprav.

ČÚS 501 – 522, České účetní standardy

Územní celek nedodržel postupy účtování zúčtovacích vztahů . Obec chybně účtovala o předpisech pohledávek za rozpočtové příjmy . Pravidelné měsíční úhrady nájemného – pohledávky – vzniklé dle dříve uzavřených nájemních smluv nebyly předmětem účtování na tomto účtu.

**Navrhované opatření** : Obec bude dodržovat postupy účtování v Českých účetních standardech . Toto opatření již vstoupilo v platnost