

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 2386/2012 KO
SpZn.: KO 468/2011 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota, IČO 15060896 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **23. září 2011** jako Dílčí přezkoumání a dne **27. února 2012** 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 Hurtova Lhota
Hurtova Lhota 45
580 01 Havlíčkův Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
- kontrolor: Ing. Irena Rezničková
Bc. Lenka Sušilová
- příbraná osoba: Bc. Lukáš Tvrz

Podklady předložili:

Petr Dočkal - starosta
Miroslava Holendová - 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 Hurtova Lhota **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

bod 4 ČÚS 708 - nedoložen odpisový plán

Ničím nebylo doloženo sestavení odpisového plánu majetku pro rok 2012, čímž nebylo dodrženo ustanovení ČÚS 708 bod 4 odst. 9 - 12.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 - nesestaven plán inventur

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) a § 5 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci.

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

§ 30 odst. 1 - chybějící náležitosti inv. soupisů

Na předložených inventurních soupisech nebyly vyznačeny některé závazné náležitosti (např. zahájení a ukončení inventarizace, podpisové záznamy odpovědných osob, způsob zjišťování stavů.....), čímž nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona o účetnictví a § 8 odst. 2 - 4 vyhlášky o inventarizaci.

§ 6 odst. 3 - neprovedení dokladové inventarizace

Na základě příkazu starosty obce ze dne 15. 12. 2011 byla provedena inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2011. Doloženy však byly pouze inventurní soupisy majetku evidovaného na účtech účtové třídy 0 a majetku evidovaného na účtu 901. Žádné další doklady o provedení inventarizace pohledávek, závazků a dalšího majetku doloženy nebyly.

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 - neúplné vnitřní směrnice

Předložená vnitřní směrnice přijatá s účinností od 01. 04. 2011 neřešila některé otázky vedení účetnictví (např. odpisování majetku, provádění inventarizace, tvorbu a použití opravných položek ...), čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Dohody o pracovní činnosti - 3 dohody z 01. 05. 2011 na úpravu veřejného prostranství a budov
Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2011
Bankovní výpis - k 31. 12. 2011
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2011
Evidence poplatků - k 31. 12. 2011
Rozvaha - k 31. 12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2011
Hlavní kniha - k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV: smlouva ZZ00002.0048 z 12. 05. 2011 na rekonstrukci vodovodu (dotace 111.000 Kč)
Rozpočtová opatření - schválená starostou obce v druhém pololetí 2011
Evidence majetku - vedena v inventárních knihách
Vnitřní předpis a směrnice - vydaná s účinností od 01. 04. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za druhé pololetí 2011
Kniha došlých faktur - za druhé pololetí 2011 (57 -108)
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2011
Pokladní doklady - za prosinec 2011 (110 - 139)
Účetní doklady - za prosinec 2011 (205 - 229)
Zápisy FV a KV ze dne 09. 12. 2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10. 11. 2011 na základě výsledku dílčího přezkoumání

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Ničím nebyla zdokladována činnost kontrolního výboru v průběhu roku 2010, čímž nebylo doloženo dodržení ustanovení § 119 odst. 3 a 4 zákona o obcích.

napraveno

Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2010 nebylo doloženo projednání zprávy o výsledku kontroly provedené finančním výborem dne 05. 05. 2010 (další kontroly nedoloženy) čímž nebylo dodrženo ustanovení § 119 odst. 5 zákona o obcích.

napraveno

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 provedeném dne 02. 11. 2010 byly zjištěné nedostatky uvedeny v zápise o výsledku přezkoumání. Předloženými zápisy z jednání zastupitelstva nebylo doloženo přijetí opatření k odstranění uvedených nedostatků, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření.

napraveno

