



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Leštinka, IČ: 00270377
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.9.2009
- 29.3.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Leštinka č. p. 30, 539 73 Skuteč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jilková
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Hana Kasičová

Zástupci obce:

- Ing. Josef Modráček - starosta obce
- Věra Vrchlavská - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Leštinka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 22. 12. 2008
Hlavní kniha	za období 12/2009
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31. 12. 2009
Pokladní doklad	hospodářské činnosti za období 12/2009
Pokladní kniha (deník)	hospodářské činnosti za období 12/2009
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2009
Účetní doklad	doklad č. 09012 ze dne 31. 12. 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2009
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určené prostředky na volby do Evropského parlamentu (pol. 4111) - přiznáno 16.500,- Kč, čerpáno 13.866,- Kč, z toho neoprávněně čerpáno 176,- Kč. Vratka ve výši 2.634,- Kč byla poukázána na účet PK dne 15. 2. 2010.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy ze dne 8. 6. 2009, 10. 8. 2009 a 2. 11. 2009
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2008 a 30. 3. 2009

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Leštinka

byly zjištěny následující méně závažné 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

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele., Kontrolou výkazu Fin 2-12 M ve srovnání na schválený rozpočet bylo zjištěno, že do výkazu byl jako schválený rozpočet zanesen rozpočet v příjmové i výdajové části ve výši 1.527.300,- Kč. Jednalo se už o rozpočet upravený ze dne 30. 3. 2009, který byl však opětovně schvalován v ZO jako rozpočet na r. 2009. Rozpočet na r. 2009 byl schválen již 22. 12. 2008 v příjmové i výdajové části ve výši 1.495.800,- Kč. Zvýšení rozpočtu mělo být řešeno rozpočtovým opatřením.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 - Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí (účet 022). Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 (samostatné movité věci) bylo zjištěno, že na tomto účtu je chybně vedeno: Avie v hodnotě 15.000,- Kč, rozhlasová ústředna 17.500,- Kč, soubor kancelářského vybavení 17.563,- Kč - správně má být tento majetek veden na účtu 028 (DDHM) a vedení veřejného rozhlasu 32.290,50 Kč - správně má být účtováno na účtu 021 (stavby).

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

- Jiná chyba a nedostatek. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za r. 2009 v návaznosti na účetnictví obce byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtu:

314 (poskytnuté provozní zálohy) - bylo vykázáno 40.364,63, mělo být vykázáno 40.030,- Kč - jednalo se o rozdíl u zálohových faktury Východočeské plynárenské, a. s.

261 (pokladna) - bylo vykázáno 6.893,- Kč, mělo být vykázáno 6.902,- Kč, rozdíl ve výši 9,- Kč byl zjištěn u VPD č. 236 (hospodářská činnost) ze dne 16. 12. 2009.

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Dle kupních smluv uzavřených v r. 2009 prodávala obec pozemky, právní účinky vkladu vznikly např. v měsíci 06, 08 a 12. Vyřazení majetku na základě smluv nebylo v účetnictví obce zaúčtováno na účtu 031 (pozemky) v souladu s platnými postupy účtování, tj. při návrhu na vklad do Katastru nemovitostí. Bylo provedeno až v měsíci prosinec r. 2009.

Byly zjištěny následující závažné 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

§ 19 - Účelovost rozpočtových prostředků územního celku byla v rozporu se zákonem. Kontrolou účelově určených prostředků na volby do

Evropského parlamentu bylo zjištěno, že na pol. 5032 bylo vykázáno o 176,- Kč více, než činil uznatelný výdaj (9 % odvodu na zdravotní pojištění), správně mělo být vykázáno 747,- Kč. Neoprávněné čerpání účelově určených prostředků bude řešeno s místně příslušným finančním úřadem.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 518 - Nebyly dodrženy postupy účtování nákladů (napraveno), Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že v roce 2008 nebyly používány nové nákladové účty 471 - 474 dle novely vyhlášky č. 505/2002 Sb.

- (splněno dne: 5.6.2009)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby. (napraveno), Kontrolou účtování mzdových prostředků bylo zjištěno, že obec na položce 5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a položce 5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění účtuje i odvody za zaměstnance. Na tyto položky patří pouze odvody za zaměstnavatele.

- odvody za zaměstnavatele (splněno dne: 29.3.2010) - Nedostatek byl odstraněn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Leštinka za rok 2009

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele., Kontrolou výkazu Fin 2-12 M ve srovnání na schválený rozpočet bylo zjištěno, že do výkazu byl jako schválený rozpočet zanesen rozpočet v příjmové i výdajové části ve výši 1.527.300,- Kč. Jednalo se už o rozpočet upravený ze dne 30. 3. 2009, který byl však opětovně schvalován v ZO jako rozpočet na r. 2009. Rozpočet na r. 2009 byl schválen již 22. 12. 2008 v příjmové i výdajové části ve výši 1.495.800,- Kč. Zvýšení rozpočtu mělo být řešeno rozpočtovým opatřením.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 - Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí (účet 022)., Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 (samostatné movité věci) bylo zjištěno, že na tomto účtu je chybně vedeno: Avie v hodnotě 15.000,- Kč, rozhlasová ústředna 17.500,- Kč, soubor kancelářského vybavení 17.563,- Kč - správně má být tento majetek veden na účtu 028 (DDHM) a vedení veřejného rozhlasu 32.290,50 Kč - správně má být účtováno na účtu 021 (stavby).

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

- Jiná chyba a nedostatek., Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za r. 2009 v návaznosti na účetnictví obce byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtu:

314 (poskytnuté provozní zálohy) - bylo vykázáno 40.364,63, mělo být vykázáno 40.030,- Kč - jednalo se o rozdíl u zálohových faktury Východočeské plynárenské, a. s.

261 (pokladna) - bylo vykázáno 6.893,- Kč, mělo být vykázáno 6.902,- Kč, rozdíl ve výši 9,- Kč byl zjištěn u VPD č. 236 (hospodářská činnost) ze dne 16. 12. 2009

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Dle kupních smluv uzavřených v r. 2009 prodávala obec pozemky, právní účinky vkladu vznikly např. v měsíci 06, 08 a 12. Vyřazení majetku na základě smluv nebylo v účetnictví obce zaúčtováno na účtu 031 (pozemky) v souladu s platnými postupy účtování, tj. při návrhu na vklad do Katastru nemovitostí. Bylo provedeno až v měsíci prosinec r. 2009.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4) překročení působnosti

Účelovost rozpočtových prostředků územního celku byla v rozporu se zákonem.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Leštinka za rok 2009

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Leštinka za rok 2009

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	20,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Leštině dne 29.3.2010

Podpisy kontrolorů:


.....
Miloslava Jílková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Ing. Ivana Bednařiková
Hana Kasičová

Podpis



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leštinka o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

V Leštině dne 29.3.2010


.....
Ing. Josef Modráček

starosta obce

OBEC LEŠTINKA
Leštinka 30 ①
539 73 SKUTEČ
IČO:002 70 377 DIČ: 233-00270377

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Leštinka	Ing. Josef Modráček
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.