



PARDOBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

**N Á V R H zprávy o výsledku přezkoumání
obce Vysoké Chvojno, IČ: 00274607
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 1.4.2011

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě 2, 533 21 Vysoké Chvojno

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
- Bc. Jan Slavík

Zástupci obce:

- František Kamenický - místostarosta
- Pavla Ruffrová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Od 3. 12. do 21.12.2009
Rozpočtová opatření	ZO 7.4., 8. 12. 2010
Rozpočtový výhled	2010
Schválený rozpočet	ZO 21. 12. 2009
Závěrečný účet	ZO 5.5. 2010
Bankovní výpis	12 2010
Evidence pohledávek	Evidence poplatků ze psů a TKO
Faktura	12 2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy k 31. 12. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	ZO 10. 11. 2010, mzdové listy 01 – 12
Pokladní doklad	12 2010
Pokladní kniha (deník)	12 2010
Příloha rozvahy	K 31. 12. 2010
Rozvaha	K 31. 12. 2009, a 31. 12. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12.2010
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2010
Dohody o provedení práce	2010
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ze dne 3. 5. 2004 a 2. 11. 2006
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ, MF ČR
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ze dne 26. 6., 1. 12. 2009
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o vedení účetnictví, oběh účetních dokladů, podpisové vzory, evidence majetku, inventarizace majetku, opravné položky k pohledávkám, časové rozlišení, finanční kontrola, o tvorbě, vyhodnocení a kontr. rozpočtu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 21. 12. 2009, 7. 4., 5. 5., 8. 12. 2010
Nespecifikován	OZV, Zápisy z finančního a kontrolního výboru

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce

Vysoké Chvojno

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 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 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., Kontrolou prodeje pozemků bylo zjištěno, že prodané pozemky nebyly odúčtovány okamžikem uskutečnění účetního případu.

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

prov. vyhl. 410 - chybné účtování . Kontrolou inventarizace bylo zjištěno chybné účtování na účtech 346, 374, 671.

prov. vyhl. 410 - inventurní soupisy, Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy 374, 346, 384, 389.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno za rok 2010

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 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., Kontrolou prodeje pozemků bylo zjištěno, že prodané pozemky nebyly odúčtovány okamžikem uskutečnění účetního případu.

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

prov. vyhl. 410 - chybné účtování , Kontrolou inventarizace bylo zjištěno chybné účtování na účtech 346, 374, 671.

prov. vyhl. 410 - inventurní soupisy, Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy 374, 346, 384, 389.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno za rok 2010

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Vysoké Chvojno za rok 2010**



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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ve Vysokém Chvojně dne 1.4.2011

Podpisy kontrolorů:

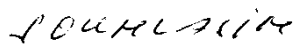
	Jméno	Podpis
	Bc. Jan Slavík	
Věra Loužilová		

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

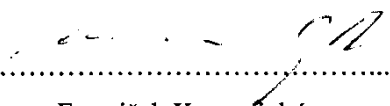
S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Vyjádření zástupce územního celku k výsledku přezkoumání hospodaření obce a k podání písemného stanoviska:


.....

dne

1.4.2011


.....
František Kamenický

místostarosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoké Chvojno	František Kamenický
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

ZVEŘEJNĚNO V EL. PODOBĚ : 20.4.2011
SEJMOTO V EL. PODOBĚ :

ZVEŘEJNĚNO : 20.4.2011
SEJMOTO :