

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s : Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna neuvolněného člena zastupitelstva
Při stanovení odměny místostarostovi obce, zastupitelstvo dne 13. 6. 2008 nepostupovalo dle platných právních norem a chybně stanovilo výši měsíční odměny pro rok 2008.

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví
Kontrolou účetních dokladů, evidence majetku k 31. 12. 2008 a rozvahou sestavenou k 31. 12. 2008 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nákupu antivirového programu pro PC v hodnotě 11 424 Kč a nezařadila ho do své evidence. Na tento program byla poskytnuta dotace z Fondu kraje Vysočiny.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Zápisy z jednání výborů finančního a kontrolního – 2 zápisy z jednání FV, 2 zápisy z jednání KV

Účetní doklady - č. 011010 - č. 011015 za měsíc prosinec 2008

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 3 schválená v ZO a provedená v průběhu roku 2008

Pokladní doklady - č. 108 - č. 117 za měsíc prosinec 2008

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím –

č. POVV/348/2008 ze dne 24. 9. 2008 "Obnova obecního rozhlasu"

č. FV 009/184/07 ze dne 24. 11. 2007 "Zabezpečení počítačů obce a zřízených organizací"

č. FV 048/187/07 ze dne 11. 1. 2008 "Zlepšení prostředí pro čtenáře a návštěvníky v Novodvorské knihovně". Byly předloženy účetní doklady stvrzující účelné čerpání dotací.

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2008

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2008

Rozvaha - k 31. 12. 2008

Evidence majetku - k 31. 12. 2008

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva - platná pro rok 2008 a předpis mezd na měsíc prosinec 2008

Evidence poplatků - poplatky za odpad, poplatky ze psů

Výsledný materiál o provedených kontrolách - Protokol o provedené kontrole v MŠ Nové Dvory ze dne 19. 2. 2009

Smlouva ostatní - Smlouva o úvěru ze dne 11. 9. 2009 uzavřená mezi obcí Nové Dvory a KB a.s, Na Příkopě 33, Praha 1, úvěr ve výši 2 877 300 Kč, splatná do 31. 7. 2009

Smlouva o zajištění úvěru blankosměnkou ze dne 11. 9. 2009 uzavřená mezi obcí Nové Dvory a KB a.s, Na Příkopě 33, Praha 1

Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka "Zlepšení dopravní infrastruktury a vzhledu obce - úprava komunikací Nové Dvory" ze dne 16. 5. 2008, zúčastnilo se 6 firem, vybrána firma COLAS CZ, a.s. Kosovská 10, Jihlava

Pokladní kniha (deník) - za měsíc prosinec 2008
Kniha došlých faktur - za období od 1. 10. 2008 do 31. 12. 2008
Kniha odeslaných faktur - za období od 1. 10. 2008 do 31. 12. 2008
Účetní deník - za rok 2008

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Za rok 2007 byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nedoložení podpisového záznamu příkazce operace na některých účetních dokladech, v chybném účtování o úrocích z úvěru a nedoložení vlastnictví akci České spořitelny, které byly napraveny.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2008

byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nedoložení podpisového záznamu příkazce operace na fakturách a v neúčtování změn v pohybu majetku na účtu 031 – Pozemky, které byly napraveny.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2008 byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Nebyla správně stanovena měsíční odměna neuvolněného člena zastupitelstva*
- *Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %
- d) ukazatel dluhové služby..... 17,90 %

Žďár nad Sázavou dne 20. března 2009