

Příloha č. 7

Informace o výsledku přezkoumání hospodaření obcí a DSO za rok 2004

Výsledek uvedený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 10 zákona 420/2004 Sb.											
Okres	Celkem přezkumů v roce 2004	Počet ÚC s dílčím přezkoumáním	Hodnocení (počet územních celků)								
			a	b	c	c1	c2	c3	c4	c5	c6
ČB	113	33	21	45	47	29	29	0	1	11	0
ČK	38	14	4	20	14	9	7	0	1	4	0
JH	105	22	28	30	47	32	33	0	6	14	2
PI	72	15	32	19	21	10	18	0	1	5	0
PT	65	29	10	14	41	34	32	0	11	19	0
ST	115	19	27	32	56	44	33	0	6	19	0
TA	112	18	38	25	49	34	0	0	4	16	0
Celkem za kraj	620	150	160	185	275	192	152	0	30	88	2

Výsledky jednorázového i konečného přezkoumávání byly vyhodnoceny v závěrech zpráv podle ustanovení § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání takto:

- a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
- b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- c) byly zjištěny nedostatky, spočívající v
 1. porušení rozpočtové kázně (nejčastěji zjištěné nedostatky spočívaly například: v neprovedení úplné, systematické a pravidelné kontroly hospodaření po celý rozpočtový rok, v neprovedení povinných rozpočtových opatření, v neprovedení kontroly hospodaření příspěvkových organizací a kontroly hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky, návrh závěrečného účtu za rok 2003 nezveřejněn v plném rozsahu, nedoloženo jeho zveřejnění a nedoloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2004, doloženo zveřejnění až po jejich schválení, neprojednání závěrečného účtu spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a chybělo vyjádření k projednání závěrečného účtu)
 2. neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (zjištěno bylo například: nezaúčtování a nezinventarizování pohledávek a závazků vyplývajících z předložených evidencí a smluv, nedoložení účetních případů účetními doklady s patřičnými náležitostmi, neúplné nebo i nesprávné provedení inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2004 - zejména nedoložení inventurních soupisů – nejčastěji k účtu 031 – Pozemky, nedoložení výpisů ze SCP a výpisů z katastru nemovitostí, nesoulad zaúčtovaného zůstatku na základním běžném účtu v návaznosti na konečný stav zůstatku výpisu peněžního ústavu, nebylo účtováno o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž souvisí)
 3. pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (nebyly zjištěny takové skutečnosti)

4. porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (nesplnění povinnosti uskutečnit zasedání zastupitelstva obce nejméně jedenkrát za tři měsíce, nepožádáno o provedení přezkoumání hospodaření obce a DSO, neprojednání závěrečného účtu spolu se zprávou do 30. 6., nezřízení a nefunkčnost kontrolního a finančního výboru, nedoložení zveřejnění záměru prodeje a pronájmů nemovitého majetku obce nebo doloženo zveřejnění až po schválení zastupitelstvem)
5. neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (zjištěno opakování závad zejména v provádění inventarizace majetku a závazků, v rozpočtovém hospodaření)
6. nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (jedna obec a jeden DSO)

Z přehledu výsledků zpracovaných ke dni 26. 5. 2005 vyplývá, že z celkového počtu 620 územních celků je hodnoceno dle písm. a) 160 územních celků, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky, tj. 25,80 %, dle písm. b) 185 územních celků se zjištěním chyb a nedostatků, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), což je 29,84 %. U 275 územních celků byly zjištěny nedostatky a chyby vyjmenované pod písm. c), tj. 44,36 % z celkového zkoumaného počtu územních celků.