



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČ: 00579467
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.9.2009
- 18.5.2010

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Biskupice, Biskupice 11, 569 43 Jevíčko

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Bc. Jan Slavík

Zástupci obce:

- Dalibor Šebek - starosta obce
- Jana Pazdírková - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti

Inventurní soupis majetku a závazků

Rozvaha

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Popis písemnosti

fyzická inventura a dokladová inventura, provedená ke dni 31.12.2009

ke dni 31.8.2009 a ke dni 31.12.2009

ke dni 31.8.2009 a ke dni 31.12.2009

kupní smlouvy

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice

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

§ 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do příslušného účetního období
Inventarizace majetku

Dle předložených inventurních soupisů k dokladové inventuře byly zjištěny rozdíly u pohledávek (účet 315) z důvodu nezaúčtování předpisu pohledávek vyplývajících z kupních smluv uzavřených v roce 2009 a u provozních záloh (účet 314) z důvodu chybného zaúčtování nedoplatku za plyn do záloh. Účetní stav uvedených rozvahových účtů ke dni 31.12.2009 nesouhlasí se skutečným stavem.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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

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

ČÚS 516 - Územní celek nedodržel postupy účtování zúčtovacích vztahů.

(napraveno)

Účetní okruhy ke dni 31.8.2009

Dle předložených účetních výkazů obce k uvedenému datu (rozhaha) nebyl dodržen účetní okruh k investičnímu majetku. Zjištěný rozdíl byl způsoben chybným účtováním předpisu investičních faktur (účet 321 11). Uvedený účet vykazuje ke dni 31.8.2009 nesprávně minusový zůstatek v pasivech (na straně DAL ve výši - 247 509,- Kč).

- Postupy účtování (**splněno dne: 18.5.2010**) - Oprava účtování byla provedena ke dni 31.12.2009. Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do příslušného účetního období
Inventarizace majetku

Dle předložených inventurních soupisů k dokladové inventuře byly zjištěny rozdíly u pohledávek (účet 315) z důvodu nezaúčtování předpisu pohledávek vyplývajících z kupních smluv uzavřených v roce 2009 a u provozních záloh (účet 314) z důvodu chybného zaúčtování nedoplatku za plyn do záloh. Účetní stav uvedených rozvahových účtů ke dni 31.12.2009 nesouhlasí se skutečným stavem.