

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Lhota **byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 - Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet.

Nebyl doložen zápis a usnesení zastupitelstva obce, kde by zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2009.

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

§ 25 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. Obec v roce 2010 nakupovala pozemky, kupní smlouva ze dne 9. 4. 2010, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 20. 4. 2010, právní účinky vkladu vznikly ke dne 13. 4. 2010. Dohodnutá kupní cena 134 480,- Kč. Do pořizovací ceny nebyly započítány náklady s jeho pořízením související (sepsání kupní smlouvy právníkem a kolek). Dále kupní smlouva - vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 2. 7. 2010, právní účinky vkladu vznikly ke dni 14. 6. 2010, obec nakupovala nemovitost a pozemek v celkové hodnotě 473 767,- Kč. Do pořizovací ceny nebyly započítány náklady s jeho pořízením související (kolek).

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2010

Bankovní výpis - k 31. 12. 2010

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva (nákup nemovitostí a pozemku), kupní smlouva ze dne 9. 4. 2010

Pokladní doklady - listopad a prosinec 2010

Schválený rozpočet - na rok 2010, schváleno ZO 17. 2. 2010

Rozpočtový výhled - na roky 2011 - 2012, schváleno ZO dne 17. 2. 2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV/092/2010 ze dne 3. 6. 2010, Závěrečná zpráva ze dne 21. 12. 2010

Rozpočtová opatření - rozpočtová opatření ze dne 21. 4., 22. 9., 29. 11., 31. 12. 2010

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2010

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2010

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena ZO dne 25. 11. 2009

Evidence majetku - vedena v knihách, namátkově odkontrolovány obraty za rok 2010

Pokladní kniha (deník) - za listopad a prosinec r. 2010

Účetní doklady - za listopad a prosinec 2010 a doklady týkající se voleb

Závěrečný účet - zveřejněn od 2. 6. do 21. 6. 2010 (dálkový přístup, úřední deska)

Návrh rozpočtu - zveřejněn od 28. 1. - 17. 2. 2010 (dálkový přístup, úřední deska)