



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 22308/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Mladošovice, IČ 00245216**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **10.5.2012, 22.11.2011**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Mladošovice, Mladošovice 2, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Dagmar Koukolová
Hana Krčková

Zástupce územního celku:

místostarosta
starosta
účetní

Ing. Jiří Podolák
Miroslav Leština
Hana Filasová

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 6. 2010 při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2009 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009. V souladu se zákonem uvedlo lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a to nejpozději do 10. 2. 2011. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 však zpráva nebyla zaslána.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána v obci stanovené lhůtě.

zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 183 odst. 3

Zaměstnanec nepředložil vyúčtování pracovní cesty do 10 dnů od ukončení pracovní cesty.

Kontrolou účetního dokladu č. 215 ze dne 29. 9. 2010 za cestovné náhrady ve výši Kč 1.645,- pro zastupitele, bylo zjištěno, že vyúčtování pracovní cesty není v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., t.j. 10 pracovních dnů. Výplata provedena za celý měsíc září 2010.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

VPD č. 11387 ze dne 10.6.2011 - vyúčtování pracovních cest od 1.6. do 9.6.2011

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 písm. b)

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Kontrolou inventarizace účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje konečný stav ve výši 20.000,- Kč. K tomuto účtu jako dokladová inventura nebyl doložen žádný výpis z majetkového účtu k 31. 12. 2010. Z výše uvedeného vyplývá, že nelze ověřit, zda účetní stav vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2010 ve výši 20.000,- Kč odpovídá hodnotě majetku na majetkovém účtu České spořitelny ke dni 31. 12. 2010.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Účet 069 je doložen správným výpisem ke dni 31.12.2011.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

ČÚS 701 – 708 (§ 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.

Obec prodala pozemek, návrh na vklad do KN byl podán dne 1.7.2011. Dne 2.8.2011 vydal KN usnesení o přerušení řízení do doby, než budou odstraněny závady podání (ověřený podpis). Vklad byl zapsán dne 8.9.2011. Obec chybně účtovala o vyřazení pozemku dnem zápisu vkladu do KN, tj. 8.9.2011.

NENAPRAVENO

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2 písm. u)

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce za výkon funkce členů výborů.

Obec vyplácí odměnu předsedkyni komise životního prostředí, která není členkou zastupitelstva. Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva, které by tuto odměnu stanovilo.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Bylo doloženo schválení odměny předsedkyni komise životního prostředí ve výši 880,- Kč dne 15.11.2010.

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Obec obdržela dotace ze státního rozpočtu a od kraje a neprovedla povinné rozpočtové opatření na položkách 4111 Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu a 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2011 byla uskutečněna všechna povinná rozpočtová opatření týkající se vztahů k jinému rozpočtu.

§ 2, 4, 15 odst. 1

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2011 a rozpočtového opatření č. 2 schváleného v ZO dne 3.11.2011 bylo zjištěno, že některé výdajové položky byly překročeny, např. 3399/5194 - 158,90 %, 3613/5021 - 264,66 %, 6171/5011 - 805,89 %, a některé nejsou podloženy rozpočtem, např. 3723/5321 - 12 000,- Kč, 3329/5171 - 24 000,- Kč, 3319/5021 - 2 500,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2011 je upraven.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkaznosti účetnictví

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Mladošovice, dne 10. května 2012

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová
.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Hana Krčková

kontrolor

Krčková
.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byl seznámen dne 10.5.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 10.5.2012.

Miroslav Leština

starosta

Leština
.....
podpis a razítko

