

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 18877/2010 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**Obec Lásenice, IČ 00246972**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **24.11.2010, 25.8.2010, 3.3.2011**, 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 Lásenice, Lásenice 11, 378 01 Lásenice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor
kontrolor
kontrolor

Jitka Maurerová
Marie Housková
Růžena Kaňková
Stanislav Pöschl

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Rudolf Hronza
Eva Jelínková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Lásenice za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Hlavní kniha	za období říjen 2010
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Rozpočet na rok 2010 ze dne 26.3.2010, Mateřská škola Lásenice
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. září 2010
Rozpočtová opatření	č. 4 schválené ZO dne 26. srpna 2010 č. 6 schválené ZO dne 30. září 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. října 2010
Faktura	došlá č. 2010007 ze dne 2.9.2010, Jan Strouhal, částka 13.232,- Kč, koberec, montáž a doprava č. 2740005170 ze dne 14.9.2010, PNEU MÁCA s.r.o., částka 10.164,- Kč, výměna pneu - traktor
Účetní doklad	č. 440009 ze dne 30.9.2010, částka 13.232,- Kč, zařazení nového majetku (na účet 028) č. 440009 ze dne 30.9.2010, částka 6.257,- Kč, vyřazení starého majetku (z účtu 028) č. 888124 ze dne 15.9.2010, částka 10.164,- Kč, předpis došlé fa č. 2740005170 č. 110147 ze dne 20.9.2010, částka 10.164,- Kč, úhrada došlé fa č. 2740005170 č. 998013 ze dne 6.10.2010, částka 28.500,- Kč, přeúčtování pozemků s věcným břemenem (na AU 0389 a 0388)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená ke dni 30. září 2010
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcných břemen uzavřená s Telefonica O2 Czech Republic, a.s. dne 27.8.2010 na pozemku parc. č. PK 585 díl 1 a PÍ 587/9 za jednorázovou úhradu ve výši celkem 265,- Kč, právní účinky vkladu dne 6.10.2010, smlouva schválena ZO dne 26.8.2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 26. srpna 2010 ze dne 30. září 2010
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. září 2010
Výsledky kontrol zřízených organizací	Oznámení o provedení kontroly Mateřské školy Lásenice ze dne 27.8.2010, zahájení dne 9.9.2010, předpokládaný konec dne 10.9.2010 Pověření č. 2/2010 ze dne 3.9.2010 k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě v organizaci Mateřská škola Lásenice v období 9.9. až 10.9.2010 Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě v organizaci Mateřská škola Lásenice ze dne 9.9.2010 Protokol č. 2/2010 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 10.9.2010, závěr: nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky
Pokladní doklad	výdajový č. V10000864 ze dne 2.9.2010, částka 13.232,- Kč, výměna koberce
Rozvaha	sestavená ke dni 30. září 2010
Bankovní výpis	č. A.26 ze dne 20. září 2010, obrat ze dne 20. září 2010
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený ke dni 30. září 2010

Hlavní kniha	za období červenec 2010
Účtový rozvrh	na rok 2010
Vnitřní předpis a směrnice	Číselné a dokladové řady účetních dokladů a knih - Obec Lásenice schválená ZO dne 25.3.2010 Vnitřní směrnice Obce Lásenice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. schválená ZO dne 22.2.2007 Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Lásenice účinná od 1.9.2007
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemků v k.ú. Lásenice: parcela č. 1518 o výměře 306 m2, parcela č. 1381/7 o výměře 341 m2 a parcela č. St. 264 o výměře 81 m2, zveřejněno od 4.11.2009 do 19.11.2009
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. prosince 2009 ze dne 25. března 2010 ze dne 1. července 2010
Faktura	č. 24/2010 ze dne 14.7.2010, Jaroslav Krůšek ELEKTRO, částka 10.355,40 Kč, myčka na nádobí BOSCH
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. července 2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 7.1.2010 uzavřená s J.F. na prodej pozemku parcela č. 1518 o výměře 306 m2 v k.ú. Lásenice za kupní cenu 9.180,- Kč, splatná do 18.1.2010 na účet obce, prodej schválen ZO dne 29.12.2009, právní účinky vkladu dne 19.1.2010
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 27. května 2010
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená ZO dne 29. prosince 2009 ve znění: "hradit výdaje měsíčně pouze do výše 1/12 skutečných výdajů předchozího roku"
Účetní doklad	č. 998002 ze dne 31.1.2010, částka 184.719,- Kč, oprava zařazení majetku (z 028 na 022) č. 888093 ze dne 14.7.2010, částka 10.355,40 Kč, předpis došlé fa č. 24/2010 č. 110114 ze dne 19.7.2010, částka 10.355,40 Kč, úhrada došlé fa č. 24/2010 a zařazení do majetku č. 998001 ze dne 19.1.2010, částka 300,- Kč, vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1518 č. 110007 ze dne 14.1.2010, částka 9.180,- Kč, úhrada kupní ceny za prodej pozemku parc. č. 1518
Rozpočtová opatření	č. 3 schválené ZO dne 1. července 2010
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 8.3.2010 do 25.3.2010, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.3.2010 do 25.3.2010
Bankovní výpis	Česká spořitelna, a.s. č. A. 20 ze dne 20. července 2010 č. A. 2 ze dne 20. ledna 2010
Rozpočtový výhled	na období 2011 až 2014
Závěrečný účet	zveřejněn od 8.3.2010 do 25.3.2010, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.3.2010 do 25.3.2010 projednán ZO dne 25. března 2010
Pokladní doklad	výdajový č. V10000753 ze dne 29.7.2010, částka 4.140,- Kč, občerstvení - hasičská soutěž č. V10000755 ze dne 29.7.2010, částka 238,- Kč, věcné dary - květiny

	<i>příjmový</i>
	<i>č. P10000749 ze dne 28.7.2010, částka 576,- Kč, práce traktorem</i>
	<i>č. P10000661 ze dne 8.7.2010, částka 64,- Kč, vodné</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavená ke dni 30. června 2010</i>
Rozvaha	<i>sestavená ke dni 30. června 2010</i>
Schválený rozpočet	<i>schválen ZO dne 25. března 2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestavený ke dni 30. června 2010</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>ze dne 27. května 2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis z jednání zastupitelstva ze dne 26.8., 16.12.2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestavený k 31.12.2010</i>
Rozvaha	<i>sestavená k 31.12.2010</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavená k 31.12.2010</i>
Rozpočtová opatření	<i>rozpočtová opatření č. 8 - schváleno v ZO dne 16.12.2010</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>inventurní soupisy k účtům č. 018, 019, 041, 031, 022, 028, 031, 021. Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 16.12.2010. Zápis o výsledku inventarizace – není datumováno</i>
Smlouvy o přijetí úvěru	<i>Smlouva o úvěru č. 258-063-2007 ze dne 4.4.2007</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lásenice za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
územní celek netvoří peněžní fondy**

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost**

**§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
územní celek neuzavřel smlouvu o sdružení**

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
územnímu celku nebyly poskytnuty žádné tyto prostředky

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
územní celek nehospodaří s majetkem státu

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
územní celek uskutečnil pouze zakázky malého rozsahu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
územní celek neručí za takové závazky

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Při kontrole inventurního soupisu k účtu 021 - Stavby byly zjištěny nedostatky - stav uvedený na výpise z KN nesouhlasil na stav uvedený v inventurním soupisu. Na výpisu z KN jsou např. podílem 124/800 stavba bez čp. na parcele č. 219, tato stavba není vedena v evidenci majetku obce.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

čÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 512

Územní celek nedodržel postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.

Obec chybně zařadila nakoupené soubory vybavení dvou kanceláří - starosty a účetní v částkách 105.860,00 Kč a 78.859,00 Kč na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, přestože patří na účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

NAPRAVENO (dne: 25.8.2010)

ZO dne 25.3.2010 - bylo opraveno, z účtu 028 odúčtováno a zařazeno na účet 022 0009 org.0001 a na účet 022 0009 org.0002. Opravný doklad č.998002 ze dne 31.1.2010.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

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. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec informaci o přijetí opatření opatření nezaslala do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (25.3.2010) ale až se zpožděním 2 měsíců (doručeno 28.5.2010).

NENAPRAVENO

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 7

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Usnesení ZO ze dne 25.3.2010 k závěrečnému účtu obce je nejednoznačné, stejně jako většina usnesení ZO. Usnesení, cit: "ZO schválilo Závěrečný účet obce Lásenice za rok 2009", neobsahuje zákonem stanovené vyjádření.

NAPRAVENO (dne: 26.8.2010)

Zastupitelstvo dne 26.8.2010 znovu projednalo schválení závěrečného účtu obce Lásenice za rok 2009, upravilo Usnesení z 31. řádného zasedání ZO ze dne 25.3.2010, tak že" ZO schvaluje Závěrečný účet obce Lásenice za rok 2009 včetně Zprávy o výsledku PH za rok 2009, souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2009 a to bez výhrad".

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010

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

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	14,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,42 %

Lásenice, dne 3. března 2011

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (22)

Jitka Maurerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

Marie Housková
kontrolor


.....
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 8 stran byl seznámen dne 3.3.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 3.3.2011.

Rudolf Hronza
starosta

OBEC LÁSENICE
378 01
OKR. JINDŘICHŮV HRADEC
IČO: 24 69 72


.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Maurerová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Lásenice	Rudolf Hronza <i>starosta</i>

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.