

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice, IČ: 00270148 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.2.2011

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Hošťalovice 18, 538 03 Heřmanův Městec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
 - Eva Baťková

Zástupci obce:

- František Drtina - starosta obce
- Olga Jelínková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšení nedoloženo
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO ze dne 14.12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3 /2010 ze dne 19.7., 14.12. a 27.12. 2010
Rozpočtový výhled	nesestaven
Schválený rozpočet	ZO ze dne 1.3. 2010
Závěrečný účet	ZO ze dne 1.3. 2010
Bankovní výpis	11-12/2010
Evidence poplatků	ze psů a TKO
Faktura	11-12/21010
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 10.11. 2010, mzdové listy zastupitelů
Pokladní doklad	4-5/2010
Rozvaha	ke dni 31.12. 2009 a 31.12. 2010
Účetní doklad	11-12/2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12. 2009 a 31.12. 2010
Darovací smlouvy	ze dne 16.11. 2010
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 22.3. a 3.5. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na volby do parlamentu, do zastupitelstva, na sčítání lidu a na hasiče - bez zjištěných nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 19.4. a 11.10. 2010
Vnitřní předpis a směrnice	o účetnictví, o inventarizaci, evidence majetku, finanční kontrola
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	2009 - 2010
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 2/2007
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	FV ze dne 12.7., 4.10. a 20.12. 2010 a KV ze dne 25.2., 25.4., 28.6., 20.9. a 22.11. 2010

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice

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 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. Kontrolou kupních smluv za prodané pozemky v porovnání na účetnictví bylo zjištěno, že pozemky byly z účtu 031 odúčtovány chybně v prodejní a nikoli účetní ceně. Pozemky byly vyřazeny v ceně 15.780 Kč. V účetnictví byly vedeny v hodnotě 3.605,50 Kč.

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrolou předpisu pohledávek ze psů a TKO na rok 2010 bylo zjištěno, že předpis byl do účetnictví zaveden až k 30.6. 2010.

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

- Kontrolou vnitřních směrnic bylo zjištěno, že obec nemá vyhotoveny směrnice v souvislosti s přechodem na nové účetnictví, tj. směrnice k opravným položkám, k podrozvahovým účtům, pro časové rozlišování.

Byly zjištěny následující závažné 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce. Ke kontrole nebylo doloženo vyvěšení rozpočtu pro rok 2010 na úřední desce.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce. Ke kontrole nebylo doloženo vyvěšení závěrečného účtu obce za rok 2009.

§ 2 odst. 1 - Nebyl sestaven rozpočtový výhled. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nesestavila rozpočtový výhled. Rozpočtový výhled obec zpracovala pouze na roky 2008 - 2010.

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. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru., Kontrolou inventarizace majetku obce bylo zjištěno, že nebyl vyhotoven inventurní soupis účtů 261 - Pokladna, 231 - Základní běžný účet, 374 - Přijaté zálohy na dotace, 346 - Pohledávky za státním rozpočtem.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice za rok 2010

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: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. Kontrolou kupních smluv za prodané pozemky v porovnání na účetnictví bylo zjištěno, že pozemky byly z účtu 031 odúčtovány chybně v prodejní a nikoli účetní ceně. Pozemky byly vyřazeny v ceně 15.780 Kč. V účetnictví byly vedeny v hodnotě 3.605,50 Kč.

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrolou předpisu pohledávek ze psů a TKO na rok 2010 bylo zjištěno, že předpis byl do účetnictví zaveden až k 30.6. 2010.

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

- Kontrolou vnitřních směrnic bylo zjištěno, že obec nemá vyhotoveny směrnice v souvislosti s přechodem na nové účetnictví, tj. směrnice k opravným položkám, k podrozvahovým účtům, pro časové rozlišování.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

- c2) neprůkazné

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

c4) překročení působnosti

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce.

Nebyl sestaven rozpočtový výhled.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice za rok 2010

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

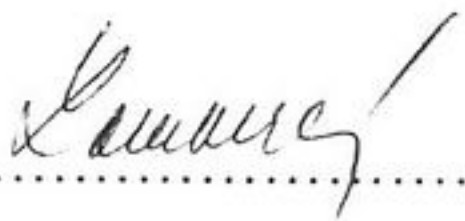
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Hošťalovicích dne 16.2.2011

Podpisy kontrolorů:

.....


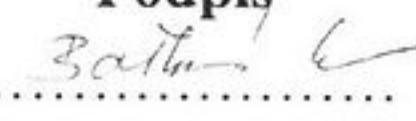
Yvona Lambertyová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Eva Bařková

Podpis

.....


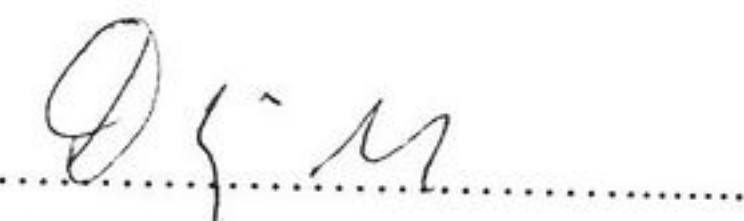
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

O B E C

Hošťalovice

IČ: 002 70 148



František Drtina

starosta obce

dne

16.2.2011

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hošťalovice	František Drtina
2	1	Pardubický kraj	Yvona Lambertyová

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 přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.