

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce České Lhotice, IČ: 00269956 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

- 25.5.2011

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

Přezkoumání proběhlo na obecním úřadě, České Lhotice 89, 538 25 Nasavrky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
 - Eva Bařková
 - Helena Lacušová

Zástupci obce:

- Miroslav Komberec - starosta obce
- Jana Doležalová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce České Lhotice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen ve dnech 11.2. - 26.2. 2010
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO ze dne 14.12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 ze dne 7.6., č. 2 ze dne 30.8. a č. 3-5 ze dne 6.12. 2010
Rozpočtový výhled	sestavený na roky 2006 - 2010 a 2011 - 2015
Schválený rozpočet	ZO ze dne 26.2. 2010
Závěrečný účet	ZO ze dne 7.6. 2010
Bankovní výpis	11-12/2010
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.10. 1998
Evidence poplatků	ze psů a za TKO
Faktura	11-12/2010
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 8.11. 2010, mzdové listy zastupitelů 1-12/2010
Pokladní doklad	6-12/2010
Příloha rozvahy	ke dni 31.12. 2010
Rozvaha	ke dni 31.12. 2009 a 31.12. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12. 2009 a 31.12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12. 2010
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1.10. 2010
Dohody o provedení práce	ze dne 1.3. 2010
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 27.12. 2002, platový výměr ze dne 1.6. 2009
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace MF ČR na volby do PS ČR, do obecního zastupitelstva, na sčítání lidu a neinvestiční dotace KrÚ na opravu části obecní komunikace v Hradišti - bez zjištěných nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směna ze dne 21.4. 2010, vklad do KN 3.5. 2010, schváleno ZO dne 12.4. 2010
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	vyvěšeno ve dnech 24.3. 2010 - 12.4. 2010
Vnitřní předpis a směrnice	evidence majetku, inventarizace majetku, finanční kontrola
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	2009 - 2010
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2004, 3/2004 a 3/2001 vč. dodatků
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	FV ze dne 18.1., 25.6., 12.7., 11.10. 2010, 31.3., 30.6., 30.9., 31.12., KV ze dne 9.2., 3.5., 20.9., 13.12. 2010

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce České Lhotice

byly zjištěny následující méně 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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy již funkci nevykonával. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období 1-12/2010 bylo zjištěno, že předsedům výborů a členům zastupitelstva obce byla vyplacena odměna za celý měsíc říjen, ačkoli na ni již neměli nárok. Mandát končí dnem voleb, tj. 15.10. 2010. Tím vznikl přeplatek za měsíc říjen u předsedů ve výši 361 Kč a u členů ve výši 124 Kč.

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

Vnitřní směrnice - Kontrolou vnitřních směrnic účetní jednotky bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny vnitřní směrnice v souvislosti s přechodem na nové účetnictví v roce 2010, tj. směrnice o časovém rozlišování, podrozvahových účtech a opravných položkách. Stávající směrnice je třeba novelizovat v souladu s platnými právními předpisy. Dále je třeba vyhotovit směrnici o vyplácení cestovních náhrad.

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 České Lhotice 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy již funkci nevykonával. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období 1-12/2010 bylo zjištěno, že předsedům výborů a členům zastupitelstva obce byla vyplacena odměna za celý měsíc říjen, ačkoli na ni již neměli nárok. Mandát končí dnem voleb, tj. 15.10. 2010. Tím vznikl přeplatek za měsíc říjen u předsedů ve výši 361 Kč a u členů ve výši 124 Kč.

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

Vnitřní směrnice - Kontrolou vnitřních směrnic účetní jednotky bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny vnitřní směrnice v souvislosti s přechodem na nové účetnictví v roce 2010, tj. směrnice o časovém rozlišování, podrozvahových účtech a opravných položkách. Stávající směrnice je třeba novelizovat v souladu s platnými právními předpisy. Dále je třeba vyhotovit směrnici o vyplácení cestovních náhrad.

III. Při přezkoumání hospodaření obce České Lhotice za rok 2010

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

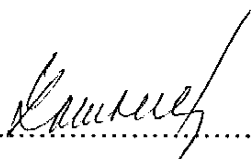
IV. Při přezkoumání hospodaření obce České Lhotice za rok 2010

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


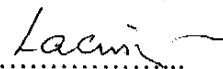
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Českých Lhoticích dne 25.5.2011

Podpisy kontrolorů:


.....
Yvona Lambertyová

Jméno
Eva Bařková
Helena Lacuřová


Podpis,

.....

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, 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 České Lhotice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC ČESKÉ LHOTICE
IČO: 269 956


.....
dne
25.5.2011

Miroslav Komberec

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	České Lhotice	Miroslav Komberec
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.