

Závěrečný účet obce Hostěnice za rok 2010

(podle §17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Druh příjmů	Rozpočet Kč	Skutečnost Kč
Daňové příjmy – tř. 1	5 659 600,00	5 136 299,60
Nedaňové příjmy – tř. 2	1 553 200,00	1 334 034,82
Kapitálové příjmy – tř. 3	1 463 000,00	1 462 859,00
Přijaté dotace – tř. 4	745 300,00	745 223,00
Celkem	9 421 100,00	8 678 416,42
Financování – tř. 8	-1 249 300,00	-2 102 739,81

Druh výdajů dle oddílů paragrafů	Rozpočet Kč	Skutečnost Kč
22 Doprava	306 900,00	163 000,00
23 Vodní hospodářství	1 483 300,00	1 273 900,80
31 Školství	2 461 200,00	1 689 875,58
33 Kultura, sdělovací prostředky	74 500,00	65 226,00
34 Tělovýchova a zájm. činnost	52 900,00	32 475,00
36 Komunální služby	497 100,00	471 869,38
37 Ochrana ŽP	478 100,00	473 471,00
53 Bezpečnost a veř. pořádek	10 300,00	3 375,00
55 Požární ochrana	203 500,00	86 279,00
61 Všeobecná veřejná správa a služby, zastupitelstvo obce, volby, místní správa, ostatní veřejné služby	2 288 000,00	2 108 325,55
63 Finanční operace	233 000,00	124 997,30
64 Ostatní činnosti	83 000,00	82 882,00
Celkem	8 171 800,00	6 575 676,61

Příjmy celkem	8 678 416,42
Výdaje celkem	6 575 676,61
Financování celkem	2 102 739,81



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 90717/2010 OKP
Č. j.: JMK 90717/2010

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010
obce HOSTĚNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 2011. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hostěnice
Hostěnice 57, 664 04 Mokrá

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Eliška Čížková
Ing. Alena Pehalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Eva Karásková - starostka
Lada Pospíchalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Přezkoumání za předcházející roky prováděl auditor.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou mzdového listu za období leden - srpen 2010 uvolněného zastupitele obce - místostarosty bylo zjištěno, že jeho měsíční odměna není zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru. Např. účetní doklad č. 2165 ze dne 14. 9. 2010. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. **Odměna za období 10 a 11/2010 již byla zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru a vyplacena ve správné výši. V odměně za 10/2010 byl doplacen rozdíl z chybně vypočítané odměny za předešlé měsíce. Napraveno.***
- *Kupní smlouvou ze dne 10. 3. 2010 prodala obec pozemky v celkové kupní ceně 925,- Kč. Dokladem č. 90170 ze dne 15. 3. 2010 zaučtovala obec mimo jiné úbytek prodaných pozemků, avšak v chybné částce. Úbytek na účtu 031 - Pozemky byl proveden v kupní ceně 925,- Kč, nikoliv v ocenění, ve kterém byl majetek v účetnictví obce evidován, tj. cca 244,- Kč, v souladu s § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 98030 ze dne 1. 10. 2010 byla chybně odúčtovaná hodnota odpovídající kupní ceně naučtována zpět a následně zaučtován úbytek pozemku ve správné výši 244,- Kč. Napraveno.***
- *Obec provedla na základě účetního dokladu č. 2065 ze dne 14.4.2010 úhradu za úpravu, čištění a nátěr kontejneru v celkové hodnotě 16 872,- Kč. Tato částka byla chybně naučtována na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,*

pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 98023 ze dne 1. 9. 2010 odúčtovala obec částku 16 872,- Kč z účtu 028. Napraveno.**

- Kupní smlouvou ze dne 3. 5. 2010 prodala obec pozemek p.č. 274/723. Právní účinky vkladu vznikly dnem 10. 5. 2010. Ke dni 31. 8. 2010 nebylo o úbytku uvedeného majetku na účtu 031 - Pozemky vůbec účtováno. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5. 4., dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. **Dokladem č. 98031 ze dne 1. 10. 2010 zaúčtovala obec úbytek prodaného pozemku ve výši 899,- Kč. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 11. 2. 2010 schválilo rozpočtový výhled na roky 2011 - 2013. Výhled neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích, a to o dlouhodobém úvěru od České spořitelny, který je splatný do 30. 9. 2016. Došlo k porušení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec předložila rozpočtový výhled 2011 - 2013, který již obsahoval údaje o dlouhodobém úvěru poskytnutém Českou spořitelnou a splatném v roce 2016. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 11. 2. 2010 schválilo rozpočet obce na rok 2010 v závazných ukazatelích na paragrafy. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, sestaveného k datu 31. 8. 2010, bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele - paragrafu a to § 3349 - Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků, rozpočet po změnách ve výši 5 000,- Kč, skutečnost ve výši 7 751,- Kč, § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, rozpočet po změnách ve výši 10 000,- Kč, skutečnost ve výši 24 258,- Kč. Obec neuskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem jak ukládá § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2- 12M sestaveného k datu 31. 12. 2010 již nebylo zjištěno překračování závazných ukazatelů rozpočtu. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 3/2010 - 5/2010
- Hostěnice - rozpočtový výhled 2011 - 2013
- Jmenování inventarizační komise obce Hostěnice pro rok 2010
- Zápis o výsledku celkové inventarizace majetku obce podle stavu ke dni 31. 12. 2010
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 311, 314, 315, 374, 388, 389, 451, 469, 901, 902
- Mzdový list za období 09 - 12/2010 - osobní číslo 00003, 00006, 00024, 00039, 00040, 00042
- Doklad č. 480275, 2216, 480287, 2225, 480289, 480293, 2228, 480282, 2219 - ÚZ 311, 363
- Účetní doklad č. 98030, 98031, 98023, 98086, 98036, 98067, 98048, 98064, 480205, 98025, 98027, 98028, 98029, 98035, 98059, 2168

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 26. 11. 2010 (smlouva č. 004136/10/ORR - Oprava klubovny)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 7. 2010 (smlouva č. 2244/10/OKH - Oprava střechy budovy Mateřské školy)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 2244/10/OKH ze dne 23. 11. 2010
- Smlouva o dílo č. 05-04/07-7319 z 22. 11. 2010 (Oprava klubovny)
- Smlouva o dílo č. 4/2010 ze dne 15. 10. 2010 (Rekonstrukce střechy a stropu MŠ)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 10. 11. 2010 (MŠ)
- Protokol o opravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání obce ze dne 18. 10. 2010
- Zápis č. 7/2010 ze Zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 23. 9. 2010 - bod 2 (navýšení příspěvku na provoz MŠ), bod 3 (rozpočtové opatření č. 3/2010), bod 6 (výběr firmy na rekonstrukci střechy MŠ)
- Zápis č. 8/2010 ze zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 30. 11. 2010 - bod 4 (volba finančního výboru), bod 5 (volba kontrolního výboru), bod 8 (odměny neuvolněným zastupitelům), bod 9 (rozpočtové opatření č. 4/2010), bod 11 (jmenování členů inventarizačních komisí), bod 16 (Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace)
- Zápis č. 9/2010 ze zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 21. 12. 2010 - bod 6 (rozpočtové opatření č. 5/2010)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 9. 11. 2010 - bod 3.2 (určení funkce starosty vykonávané jako uvolněné)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hostěnice za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,32 %

Hostěnice, dne 30. března 2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Pavla Mašková

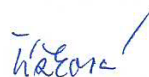
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Hostěnice dne 30. března 2011.

Mgr. Eva Karásková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Obec Hostěnice
Hostěnice 57, 664 04 Mokrá
IČ: 00488151, DIČ: CZ00488151
Tel.: 544 250 763 ①