



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 33593/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Malšín, IČ 00475475

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

3. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

15. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Malšín za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 28.10.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 275/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Stiskala - místostarosta

Radka Mačková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. 4. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen dne 30. 12. 2013 na položky. Starosta obce je dle usnesení ZO č. 05/09/2013, bod 8 ze dne 30. 9. 2013 pověřen schvalováním rozpočtových změn do výše 100.000 Kč na položku. Kontrolou rozpočtového opatření č. 3 schváleného starostou obce dne 30. 6. 2014 bylo zjištěno, že starosta schválil změnu rozpočtu ve výši 295.000 Kč na položce 5171 +, 6121 -.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 3. 11. 2014 schválilo pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn v příjmech neomezeně a ve výdajích do 300.000 Kč.

Kontrola rozpočtových opatření č. 4, 5, 6.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § Příloha č. 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2014 byl schválen v ZO dne 30. 12. 2014 na položky. Porovnáním schváleného rozpočtu a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2014, sloupec "schválený rozpočet" bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl do tohoto výkazu přenesen v odlišné podobě, např.:

pol. 1351 - schválený rozpočet 0, dle FIN 2-12M 5.600 Kč

pol. 4112 - schválený rozpočet 60.000, dle FIN 2-12M 54.400 Kč

§ 3632, pol. 2111 - schválený rozpočet 1.000 Kč, dle FIN 2-12M 0 Kč

§ 3632, pol. 2132 - schválený rozpočet 0 Kč, dle FIN 2-12M 1.000 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: NENAPRAVENO

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 022 k 31. 12. 2014 nebyl vyhotoven dle analytických účtů dle účtového rozvrhu a hlavní knihy k 31. 12. 2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: NENAPRAVENO

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou dne 7. 7. 2014 na prodej pozemku p.č. 818 v k.ú. Horní Dlouhá za kupní cenu ve výši 32.800 Kč 5. 2014 bylo zjištěno, že právní účinky zápisu vznikly ke dni 10. 7. 2014, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 26. 5. 2014, účetní doklad č. 1405-000059 ze dne 26. 5. 2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: NENAPRAVENO

