

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 6952/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**Městys Malšice, IČ 00252522**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **14.9.2010 - 15.9.2010, 22.2.2011**, 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:
Městys Malšice, Malšice 131, 391 75 Malšice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor
kontrolor

Ing. Marie Houšková
Hana Krčková
Stanislav Pöschl

Zástupce územního celku:

starostka
účetní

Miloslava Šebková
Jana Hofmanová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření městyse Malšice za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Smlouvy o výpůjčce	<i>Smlouva o výpůjčce nemovitosti č. CTA/724/2006-NM3120/Šm ze dne 26.10.2009, uzavřena mezi Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a městysem Malšice. Předmětem výpůjčky je pozemková parcela č. 2/2, ostatní plocha v k.ú. Malšice. Smlouva se sjednává na dobu od 1.11.2009 do 31.10.2017. Výpůjčka schválena v ZO dne 3.6.2009</i>
Rozpočtový výhled	<i>zpracován na roky 2011 - 2016</i>
Evidence poplatků	<i>Poplatky na rok 2010 - psi, komunální odpad Účetní doklad - č. 400001 ze dne 1.1.2010 - předpis na psi Účetní doklad - č. 400011 ze dne 31.3.2010 - předpis na komunální odpad</i>
Účtový rozvrh	<i>platný na rok 2010</i>
Pokladní doklad	<i>příjmový: č. 305 ze dne 28.6.2010, částka 5.250,- Kč, úhrada kupní ceny (pozemek parc. č. 156/2, č. 427/2 a č. 848/54) č. 375 ze dne 6.8.2010, částka 20.000,- Kč, dotace pokladny výdajový: č. 405 ze dne 25.8.2010, částka 3.727,- Kč, reflexní vesty pro žáky č. 393 ze dne 19.8.2010, částka 200,- Kč, poštovní známky</i>
Schválený rozpočet	<i>v ZM dne 27.12.2009 jako přebytkový, příjmy 21 674 400,- Kč, výdaje 16 871 138,- Kč, financování 4 803 262,- Kč</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1, schváleno v ZM dne 16.6.2010 č. 2, schváleno v ZM dne 25.8.2010 č. 3, schváleno v ZM dne 29.9.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.8.2010</i>
Smlouvy o dílo	<i>Smlouva o dílo č. 4/2010 ze dne 15.4.2010, uzavřena se společností Jihostav Soběslav s.r.o., částka 1 832 281,- Kč</i>
Odměňování členů zastupitelstva	<i>za srpen 2010</i>
Příloha účetní závěrky	<i>k 31.8.2010</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněn od 8.12.2009 do 30.12.2009 (na úřední desce a v elektronické podobě)</i>
Hlavní kniha	<i>za srpen 2010</i>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<i>Zápis z kontroly Finančního výboru a městyse Malšice vykonané v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Malšice ze dne 16.3.2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.8.2010</i>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<i>ze dne 3.6.2009, 27.12.2009, 4.3.2010, 7.4.2010, 5.5.2010, 16.6.2010, 25.8.2010, 29.9.2010</i>
Faktura	<i>Faktura č. 12/2010 ze dne 31.3.2010 - vyvážení dřeva, dodavatel Ing. Pavel Pavlík, Poskytování služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost, celková částka 63 610,- Kč předpis - účetní doklad č. 200114 ze dne 2.4.2010</i>

	úhrada faktury - výpis z účtu ČSOB č. 2010/74 ze dne 29.4.2010, částka 63 610,- Kč, účetní doklad č. 100222 ze dne 29.4.2010, paragraf 1031, položka 5169
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 22.2.2010, 1.3.2010, 6.9.2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím rozpočtu městyse ze dne 1.4.2010. Poskytnut příspěvek ve výši 260 000,- Kč Tělovýchovné jednotě Malšice. Přehled o čerpání poskytnutého příspěvku bude předložen Úřadu městyse Malšice do 31.12.2010.
Vnitřní předpis a směrnice	Interní směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb. Oběh účetních dokladů směrnice č. 1 účinná od 1.1.2001 ve znění dodatku č. 1 až č. 4
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Oznámení o výši příspěvku na rok 2010 Základní a mateřské školy Malšice, celková částka 1 650 000,- Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku v k.ú. Dobřejice: část pozemku p.č. 848/3, st. pozemek p.č. 156/2 a pozemek p.č. 427/2, zveřejněn od 17.3.2010 do 1.4.2010 Záměr prodeje / směny / pozemku v k.ú. Čenkov: část pozemku p.č. 411/5, zveřejněn od 11.2.2010 do 31.3.2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená s A.Č. dne 28.6.2010, prodej pozemků parcela č. 848/54 o výměře 2 m ² , č. 427/2 o výměře 92 m ² a č. st. 156/2 o výměře 11 m ² za kupní cenu 5.250,- Kč, úhrada kupní ceny při podpisu smlouvy, právní účinky vkladu dne 28.6.2010, prodej schválen ZM dne 7.4.2010 (usnesení č. 25/10/ZM) Směnná smlouva s M.K. uzavřená dne 21.6.2010, směna pozemku parc. č. 166/5 o výměře 400 m ² , č. 182/94 o výměře 341 m ² , č. st. 135 o výměře 45 m ² , č. 293 o výměře 778 m ² za pozemek parc. č. 411/17 o výměře 188 m ² , právní účinky vkladu dne 25.6.2010, směna schválena ZM dne 5.5.2010 (usnesení č. 33/10/ZM) Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č. UZSVM/CTA/1748/2008-778/Kr uzavřená s ČR – ÚZSVM dne 19.5.2010, bezúplatný převod parcely PK č. 740 v k.ú. Maršov u Tábora, právní účinky vkladu 1.6.2010, převod schválen ZM dne 4.3.2009 (usnesení č. 06/09/ZM)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31. 12.2009 Základní školy a Mateřské školy Malšice
Rozvaha	k 31.8.2010
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2009 Základní a Mateřské školy Malšice, hospodářský výsledek za hlavní činnost minus 8,- Kč, za hospodářskou činnost 66 357, 20,- Kč Rozdělení hospodářského výsledku: rezervní fond 46 349,20,- Kč, fond odměn 20 000,- Kč
Finanční výbor	Zápis ze dne 21.6.2010
Účetní doklad	č. 600009 ze dne 28.6.2010, částka 1.520,- Kč, vyřazení prodaných pozemků parc. č. 156/2, č. 427/2 a část č. 848/3 č. 100352 ze dne 28.6.2010, částka 5.250,- Kč, zaúčtování PPD č. 305 č. 600010 ze dne 25.6.2010, částka 4.535,- Kč, vyřazení a zařazení směněných pozemků č. 700310 ze dne 25.8.2010, částka 3.727,- Kč, zaúčtování VPD č. 405 č. 700303 ze dne 19.8.2010, částka 200,- Kč, zaúčtování VPD č. 393 č. 700287 ze dne 6.8.2010, částka 20.000,- Kč, zaúčtování PPD č. 375

Závěrečný účet		<i>materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 5.3.2010 do 22.3.2010 (na úřední desce a v elektronické podobě) projednán v ZM dne 7.4.2010 s výrokem "bez výhrad"</i>
Smlouvy a další materiály poskytnutým účelovým dotacím	k	<i>Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím rozpočtu městyse ze dne 15.1.2010. Poskytnut příspěvek ve výši 10 000,- Kč Mysliveckému sdružení Krásná lípa. Přehled o čerpání poskytnutého příspěvku bude předložen Úřadu městyse Malšice do 31.12.2010.</i>
Dokumentace zakázkám	k veřejným	<i>Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 19.3.2010 - Maršov - udržovací práce a stavební úpravy obecního domu č. p. 26 Seznam listinných nabídek doručených a přijatých ve lhůtě pro podání nabídek - bylo podáno 5 nabídek Zpráva o o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.3.2010 Dne 7.4.2010 ZM vybralo nabídku uchazeče Jihostav Soběslav s.r.o., částka 1 526 901,- Kč (bez DPH), 1 832 281,- Kč (s DPH)</i>
Účetní doklad		<i>Účetní doklad č. 600014 ze dne 30.9.2010 - zařazení pozemku parc. č. 740 na účet 031 0541 Účetní doklad č. 800050 ze dne 31.12.2010 - zařazení vypůjčeného majetku (pozemek p.č. 2/2) na podrozvahový účet 966.</i>
Rozpočtová opatření		<i>č. 4, schváleno v ZM dne 1.12.2010 č. 5, schváleno v ZM dne 28.12.2010</i>
Rozvaha		<i>k 31.12.2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu		<i>k 31.12.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty		<i>k 31.12.2010</i>
Hlavní kniha		<i>za prosinec 2010</i>
Příloha ÚSC		<i>k 31.12.2010</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	a	<i>Příkaz starostky k provedení inventarizace ze dne 2.12.2010 Inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2010 Zápis fyzické a dokladové inventarizace majetku ke dni 31.12.2010</i>
Zápisy z jednání včetně usnesení	zastupitelstva	<i>ze dne 1.12.2010, 28.12.2010</i>
Bankovní výpis		<i>Výpis z účtu ČSOB č. 2010/240 ze dne 31.12.2010 Výpis z účtu ČSOB č. 2010/106 ze dne 31.12.2010 Výpis z účtu ČSOB č. 2010/12 ze dne 31.12.2010 Výpis z účtu GE Money Bank č. 2010/53 ze dne 31.12.2010</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření městyse Malšice 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
městys netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
městys 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 právnickými nebo fyzickými osobami
městys neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 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
městys neručí za závazky fyzických a právnických osob

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

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

Starostka městyse prohlašuje, že v kontrolovaném období městys neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací smlouvu, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil 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

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Předložený účtový rozvrh na rok 2010 neobsahuje všechny podrozvahové účty, na kterých bylo v roce 2010 účtováno (902, 911, 943, 951, 966).

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 (Stavby) bylo zjištěno, že v něm není uvedena stavba, kterou má obec zapsanou na Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2010. Jedná se budovu bez č.p., obč. vybavenost, na parcele St. 231, v k.ú. Malšice.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 14 odst. 2 a 3, § 30 odst. 1 a 4

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření městyse za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření městyse

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

ČÚS č. 701, bod 4. Podrozvahové účty

Územní celek neúčtoval o vypůjčeném majetku na podrozvahovém účtu

Kontrolou smlouvy o vypůjčce nemovitosti č. CTA/724/2006-NM3120/Šm ze dne 26.10.2009 bylo zjištěno, že měštys nevede vypůjčený pozemek na podrozvahovém účtu.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2010)

Účetní doklad č. 800050 ze dne 31.12.2010 - zařazení vypůjčeného majetku (pozemek p.č. 2/2) na podrozvahový účet 966.

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 1 a 3

Územní celek nezaúčtoval všechny účetní případy týkající se účetního období

Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitosti č. UZSVM/CTA/1748/2008-778/Kr ze dne 19.5.2010 bylo zjištěno, že měštys bezplatně převedený pozemek dosud nezařadil do svého majetku.

NAPRAVENO (dne: 30.9.2010)

Účetní doklad č. 600014 ze dne 30.9.2010 - zařazení pozemku parc. č. 740 na účet 031 0541.

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.

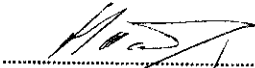
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,70 %

Malšice, dne 22. února 2011

Ing. Marie Houšková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (07)



podpis a razítko

Hana Krčková
kontrolor

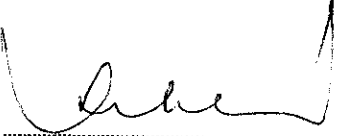


podpis

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 byla seznámena dne 22.2.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 22.2.2011.

Miloslava Šebková
starostka



podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Městys Malšice	Miloslava Šebková <i>starostka</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 přezkoumávajícímu 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 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.