



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK15277/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

Město Lomnice nad Lužnicí, IČ 00247022

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: 12.5.2011, 8.12.2010 - 9.12.2010, 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:

Město Lomnice nad Lužnicí, náměstí 5. Května 130, 378 16 Lomnice nad Lužnicí

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Jaroslav Holub
Vladimíra Achatzová

Zástupce územního celku:

starostka
hlavní účetní
účetní

Ing. Iva Nováková
Zlata Vítová
Jana Tyemnyáková, Ing.

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření města Lomnice nad Lužnicí za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	<i>v ZM projednáno a schváleno dne 25. 3. 2010 č. 1, usnesením č. 294/15/Z/2010</i> <i>v ZM projednáno a schváleno dne 7. 7. 2010 č. 2,3,4 usnesením č.322/16/Z/2010</i>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<i>zřízená PO Základní škola a mateřská škola Lomnice nad Lužnicí sestavená ke dni 31. 12. 2009</i> <i>hospodářský výsledek - zisk ve výši 446,65 Kč, tato částka převedena do rezervního fondu PO,</i>
Pokladní doklad	<i>příjmový pokladní doklad P10000394 ze dne 31. 8. 2010 na částku 38,- Kč prodej pohlednice</i> <i>příjmový pokladní doklad P 10000411 ze dne 20. 9. 2010 na částku 150,- Kč prodej turistická známky</i> <i>příjmový pokladní doklad P 10000436 ze dne 13. 10. 2010 na částku 20,- Kč prodej pohlednice</i>
Závěrečný účet	<i>za rok 2009 - v ZM projednáno a schváleno usnesením č. 322/16/Z/2010 dne 7. 7. 2010 s výrokem bez výhrad. vyvěšen dne 7. 6. 2010, sejmuto dne 8. 7. 2010, na úřední desce i v elektronické podobě</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Kupní smlouva uzavřená s FO dne 28.7.2010, město jako kupující parcelu č.2/8 o výměře 117 m2 za dohodnutou kupní cenu 2 340,- Kč, nákup schválen v ZM dne 7.7.2010 usnesením č.335/16/Z/2010, právní účinky vkladu dne 30.7.2010</i> <i>Pokladní výdajový doklad č. V10001425 ze dne 28.7.2010 - úhrada za nákup pozemku na částku 2 340,- Kč</i> <i>Pokladní výdajový doklad č.V10001435 ze dne 30.7.2010 - úhrada správních poplatků na částku 1 000,- Kč</i> <i>Účetní doklad č. 620025 ze dne 30.7.2010 - zaúčtování zařazení pozemku do užívání na částku 2 840,- Kč (031)</i> <i>Karta majetku 2/8 ze dne 30.7.2010 - zařazení do užívání - pozemku na částku 2 840- Kč (účet 031)</i>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>na rok 2010 - zřízené PO ZŠ a MŠ Lomnice nad Lužnicí ze dne 7. 1. 2010 v celkové částce 2.145.000,- Kč. Z toho částka 1.900.000,- Kč neinvestiční příspěvek převáděná postupně v průběhu roku.</i>
Hlavní kniha	<i>sestavená k 31. 10. 2010</i>
Faktura	<i>Došlá faktura č. 050/10 ze dne 29.10.2010 - dodavatel Martin Špale Lomnice nad Lužnicí - PC sestava na částku 22 620,- Kč</i> <i>Účetní doklad č. 300560 ze dne 29.10.2010 - zaúčtování došlé faktury č. 050/10 na částku 22 620,- Kč (501/321,028/088)</i> <i>Výpis z BÚČ České spořitelny č.284 ze dne 4.11.2010 - úhrada došlé faktury č. 050/10 na částku 22 620,- Kč</i> <i>Karta majetku č.MK10 ze dne 29.10.2010 - zařazení do užívání - sestava PC na částku 22 620,- Kč (účet 028)</i> <i>Účetní doklad č.110284 ze dne 4.11.2010 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 050/10 na částku 22 620,- Kč</i>

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněn od 4. 12. 2009 do 21. 12. 2009
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Základní školy a mateřské školy Lomnice nad Lužnicí sestavena ke dni 31. 12. 2009 se zaúčtováním hospodářského výsledku - 446,65 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená s FO dne 28.7.2010, obec jako prodávající pozemku-parcelu č.3568/24 o výměře 21 m2 za dohodnutou kupní cenu 2 100,- Kč Prodej pozemků byl zveřejněn na úřední desce města v souladu se zákonem o obcích v platném znění a schválen v ZM usnesením č. 331/16/Z/2010 ze dne 7.7.2010 (č. III. této smlouvy), právní účinky vkladu dne 30.7.2010 Účetní doklad č.880086 ze dne 30.7.2010 - zaúčtování pohledávky za prodej pozemku na částku 2 100,- Kč Pokladniční příjmový doklad č. P10001424 ze dne 28.7.2020 - úhrada pohledávky za prodej pozemku na částku 2 100,- Kč Účetní doklad č. 410132 ze dne 28.7.2010 - zaúčtování úhrady pohledávky za prodej pozemku na částku 2 100,- Kč Účetní doklad č. 620026 ze dne 30.7.2010 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku v účetní hodnotě 811,- Kč z účtu 031 Karta majetku 3568/24- vyřazení z evidence majetku prodaný pozemku na částku 811,- Kč (účet 031)
Bankovní výpis	výpis ze ZBÚ Č.S.a.s., A.6 ze dne 30. 6. 2010, vrácení půjčky FRB ve výši 1.100.000,- Kč vedené na účtu 452 0240 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé účetní doklad č. 170044 ze dne 22. 6. 2010 výpis z úvěrového účtu Č.S., A.10 ze dne 31. 10. 2010 , splátka jistiny z úvěru II. České spořitelny vedeného na účtu 451 0221 na částku 24.174,43 Kč, + splátka úroků ve výši 8.139,57 Kč, účetní doklad č. 110280 ze dne 31. 10. 2010,
Schválený rozpočet	v ZM projednán a schválen dne 21. 12. 2009 jako přebytkový, o příjmech 34.064.410,- Kč, a celkových výdajích 27.607.540,- Kč, v rámci financování bude na straně výdajové částka 6.050.000,- Kč použita na úhradu úvěrů a částka 1.100.000,- Kč na úhradu půjčky FRB, na straně příjmové je částka 693.130,- Kč tvořena v rámci financování změnou stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, unesení č. 263/14/Z/2009 sestaven k 31. 10. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
Smlouvy ostatní	Dohoda o vypořádání dlužné částky uzavřená s ČEVAKEM a.s. České Budějovice dne 28.6.2010.ČEVAK.Vyrovnaní dlužné částky ve výši 460 000,- Kč za provedené služby. Město fakturuje částku 460 000,- Kč bez DPH za nájemné (bod.č.III. této dohody) Odeslaná faktura č.1003242 ze dne 5.11.2010 - odběratel ČEVAK a.s. na celkovou částku 552 000,- Kč včetně DPH 20 % za nájemné Účetní doklad č. 313242 ze dne 5.11.2010 - zaúčtování odeslané faktury č.1003242 na částku 552 000,- Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č. 289 ze dne 10.11.2010 - úhrada odeslané faktury č.1003242 na částku 552 000,- Kč Účetní doklad č. 110289 ze dne 10.11.2010 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č.1003242 na částku 552 000,- Kč

Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 10. 2010
Faktura	Došlá faktura č. 10274 ze dne 2.9.2010 - dodavatel BÁRTEK ROZHLASY s.r.o. - dodávka radarů na částku 201 600,- Kč Účetní doklad č. 300485 ze dne 2.9.2010 - zaúčtování došlé faktury č. 10274 na částku 201 600,- Kč (022/321) Výpis z BÚČ ČNB č.6 ze dne 3.11.2010 - částečná úhrada došlé faktury č. 10274 na částku 161 000,- Kč Účetní doklad č. 115006 ze dne 3.11.2010 - zaúčtování částečné úhrady došlé faktury č. 10274 na částku 161 000,- Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.266 ze dne 14.10.2010 - částečná úhrada došlé faktury č. 10274 na částku 40 600,- Kč Účetní doklad č. 110266 ze dne 14.10.2010 - zaúčtování částečné úhrady došlé faktury č. 10274 na částku 40 600,- Kč Karta majetku č.IPR10 ze dne 2.9.2010 - zařazení do užívání - radary na částku 201 600,- Kč (účet 022)
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 13. 1. 2010 - nový územní plán, schválení vnitřních směrnic ze dne 24. 3. 2010 - pronájem rybníků Rybářství Třeboň, a.s., ze dne 16. 6. 2010 - prodloužení nájemní smlouvy
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 10. 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	v ZM dne 21. 12. 2009 - rozpočtový výhled, rozpočet v ZM dne 25. 3. 2010 - rozpočtové opatření č. 1 v ZM dne 7. 7. 2010 - rozpočtové opatření 2,3,4 v ZM dne 30. 9. 2010 - kontrola práce činnosti finančního výboru
Rozpočtový výhled	sestaven na období 3 let, na roky 2010 - 2012, v ZM dne 21. 12. 2009
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva č. 170N05/17 uzavřená s Pozemkovým fondem ČR ze dne 29. 6. 2005, město Lomnice nad Lužnicí jako nájemce parcely č. 265 o výměře 625 m2 v k.ú. Lomnice nad Lužnicí, smlouva uzavřená od 1. 7. 2005 na dobu neurčitou, dodatek č. 1 k této smlouvě č. 170N05/17 snížení nájemného z původní částky 2.500,- Kč na částku 1.060,- Kč, ze dne 16. 9. 2009, s platností od 1. 10. 2009, nájemné se platí vždy k 1. 10. běžného roku, závazek vyplývající z nájemného ve výši 1.060,- Kč veden účetní jednotkou na podrozvahovém účtu 951 0810, účetní doklad č. 320247 ze dne 10. 9. 2010, zaúčtování závazku z nájemného ve výši 1.060,- Kč, výpis ze ZBÚ u Č.S.a.s., A.9 ze dne 30. 9. 2010 úhrada nájemného, účetní doklad 110237 ze dne 13. 9. 2010, zaúčtování úhrady závazku za nájemné, platný pro rok 2010
Účtový rozvrh	Vnitřní směrnice č.27/2008 s účinností od 1.1.2009 - zadávání veřejných zakázek hrazených z finančních prostředků města Lomnice nad Lužnicí
Vnitřní předpis a směrnice	K 31.12.2010
Rozvaha	K 31.12.2010
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2010
Hlavní kniha	K 31.12.2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M 31.12.2010
Účtový rozvrh	Pro rok 2010
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.8 schválené RM dne 10.11.2010 Rozpočtové opatření č.9 schválené RM dne 8.12.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ze dne 10.11.2010 - usnesení č.357/15/R/2010
Účetní doklad	Ze dne 8.12.2010 - usnesení č.429/17/R/2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Č. 920032 ze dne 10.12.2010 - oprava zaúčtování nákupu zboží
	Zápis ZM ze dne 20.12.2010 - usnesení č.47/2/Z/2010 (schválení rozpočtového opatření č.8)
	Zápis ZM ze dne 20.12.2010 - usnesení č.48/2/Z/2010 (schválení rozpočtového opatření č.9)
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 účtu (018,019,021,022,028, 469,132,231,236,451,459,343)
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s FO dne 22.5.2009 na dobu neurčitou, pronájem objektu čp.443, nájemné sjednané ve výši 20 000,- Kč dni každého běžného měsíce ve výši 10 000,- Kč bezhotovostním převodem a částku 10 000,- Kč bude provedena zápočtem na umořování počáteční investice do stavební části objektu.
	Dodatek č.1 ze dne 31.12.2009 ke smlouvě - k čl.IV.doplnění bodu 15. s následujícím zněním: cíl: Nájemce bude nebude platit nájemné do 31.12. 2009
	Dodatek č.2 ze dne 17.2.2010 ke smlouvě - k čl.IV.doplnění bodu 15. s následujícím zněním: cíl: Nájemce bude nebude platit nájemné do 31.3. 2010
	Dodatek č.2 ze dne 17.2.2010 ke smlouvě - k čl.IV.doplnění bodu 2. s následujícím zněním: cíl: Rada města souhlasí se změnou závazku města na výši Kč 1 148 242,-, která bude od 1.dubna 2010 umořována částí nájemného.
	Odeslaná faktura č. 1003285 ze dne 1.12.2010 - odběratel FO - nájem nebytov .prostor objektu čp.443 na částku 10 000,- Kč
	Účetní doklad č. 313285 ze dne 1.12.2010 - zaúčtování odeslané faktury č. 1003285 na částku 10 000,- Kč
	Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. P10001706 ze dne 14.12.2010 - úhrada odeslané faktury č. 1003285 na částku 10 000,- Kč
	Účetní doklad č. 880022 ze dne 17.2.2010 - zaúčtování předpisu pohledávky objektu čp.443 pro zápočet na rok 2010 ve výši 90 000,- Kč + zaúčtování dlouhodobého závazku z pořízené investice ve výši 1 148 242,- Kč do stavební části objektu čp.443 (042/459,311/603)
	Účetní doklad č. 620021 ze dne 7.4.2010 -zařazení do užívání investice ve výši 1 148 242,- Kč do stavební části objektu čp.443 (účet 021/042)
	Účetní doklad č. 880090 ze dne 31.7.2010 - zaúčtování vzájemného zápočtu pohledávky + závazku ve výši 10 000,- Kč

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření města Lomnice nad Lužnicí 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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
město 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

město neuzavřelo žádnou 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. 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
město neručí za závazky fyzických a právnických osob

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

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

Starostka města prohlašuje, že v kontrolovaném období město neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona.

Město uzavřelo smlouvu o nájmu nebytových prostor s FO dne 22.5.2009 na dobu neurčitou, na pronájem objektu č.p.443, nájemné sjednané ve výši 20 000,- Kč dni každého běžného měsíce ve výši 10 000,- Kč bezhotovostním převodem a částku 10 000,- Kč bude provedena zápočtem na umořování počáteční investice do stavební části objektu. Následně pak uzavřelo dodatek č.1 dne 31.12.2009 ke smlouvě - k čl.IV.doplnění bodu 15. s následujícím zněním: cit: Nájemce bude nebude platit nájemné do 31.12. 2009 a dodatek č.2 ze dne 17.2.2010 ke smlouvě - k čl.IV.doplnění bodu 15. s následujícím zněním:

cit: Nájemce bude nebude platit nájemné do 31.3. 2010 a k čl.VI.doplnění bodu 2. v následujícím zněním:

cit: Rada města souhlasí se změnou závazku města na výši Kč 1 148 242,-, která bude od 1.dubna 2010 umořována částí nájemného. O těchto skutečnostech účetní jednotka začala účtovat v účetním období roku 2010. Kontrolou nájemní smlouvy však bylo zjištěno, že tato smlouva neobsahuje doložku, potvrzující platnost tohoto právního úkonu.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 41 odst. 1

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

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Namátkovou kontrolou inventarizace k 31.12.2010 účtů 021,022,028,132 bylo zjištěno, že inventurní soupisy od jednotlivých dílčích inventarizačních komisí, v nichž jsou uvedeny všechny účty, které vykazují v uvedených lokalitách konečné stavy. Z výše uvedeného vyplývá, že nelze jednoznačně ověřit a určit, zda tyto uvedené skutečné stavy souhlasí na účetní stav k 31.12.2010.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 2

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření města za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření města

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2, § 4 a § 15 odst. 1

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že došlo k překročení na výdajových položkách schváleného rozpočtu na rok 2010, na které nebylo provedeno rozpočtové opatření. Jedná se zejména o § 3639 - položku 6121, § 6171 - položku 5362.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2010)

Doloženo výkazem FIN 2-12 M k 31.12.2010

Rozpočtové opatření č.8 schválené RM dne 10.11.2010

Rozpočtové opatření č.9 ze dne 8.12.2010

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

vyhláška 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, § 37

Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti.

Kontrolou hlavní knihy a odeslané faktury č.1003242 ze dne 5.11.2010 za nájemné odběrateli ČEVAK a.s. na celkovou částku 552 000,- Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 313242 dne 5.11.2010 bylo zjištěno, že výnos z pronájmu byl nesprávně zaúčtován na účet 469 (Ostatní dlouhodobé pohledávky), namísto příslušného účtu 603 (výnosy z pronájmu).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2010)

Napraveno, doloženo hlavní knihou k 31.12.2010 (účet 469 0100) k 31.12.2010 vykazuje KS v částce 0,- Kč

§ 20

Územní celek chybně účtoval o zásobách.

Kontrolou výkazu zisku a ztráty, hlavní knihy ke dni 31. 10. 2010 a příjmového pokladního dokladu P10000394 ze dne 31. 8. 2010 na částku 38,- Kč za prodej pohlednic, příjmového pokladního dokladu P 10000411 ze dne 20. 9. 2010 na částku 150,- Kč za prodej turistické známky, příjmového pokladního dokladu P 10000436 ze dne 13. 10. 2010 na částku 20,- Kč za prodej pohlednice bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje výnosy za tento prodej na účet 604 (výnosy z prodaného zboží), avšak o nákupu tohoto materiálu neúčtuje na účet zásob 132 (zboží na skladě) nebo na účet 504 (prodané zboží), a to v závislosti na metodě účtování B nebo A. Účetní jednotka tento nákup účtuje na účet zásob 112 (materiál na skladě) a spotřebu na účet 501 (spotřeba materiálu)

NAPRAVENO (dne: 31.12.2010)

Doloženo rozvahou, hlavní knihou k 31.12.2010 a účetním dokladem č. 920032 ze dne 10.12.2010 - oprava zaúčtování nákupu zboží

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.

Kontrolou závěrečného účtu za rok 2009, který byl zveřejněn od 7. 6. 2010 do 8. 7. 2010, bylo zjištěno, že tento závěrečný účet za rok 2009 nebyl projednán v ZM do 30. 6. 2010. Projednán a schválen byl v ZM dne 7. 7. 2010 - usnesením ZM č. 322/16/Z/2010.

NENAPRAVENO

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.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODS. 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	7,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,58 %

Lomnice nad Lužnicí, dne 12. května 2011

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

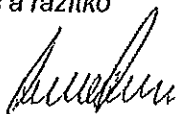
Vladimíra Achatzová

kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)



podpis a razítko



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 10 stran byla seznámena dne 12.5.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 12.5.2011.

Město Lomnice nad Lužnicí
nám. 5. května 130, PSČ 378 16
IČO 00247022, DIČ CZ00247022
fax, tel: 384 792 201, 384 792 239
www:lomnice-nl.cz 1

Ing. Iva Nováková
starostka

Ing. Iva Nováková
.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jaroslav Holub kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Město Lomnice nad Lužnicí	Ing. Iva Nováková starostka

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.