



KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

Ekonomický odbor
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření

Č.j.: OEKO/669/03/OPH

Obec Tchořovice
IČO: 667871

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2002

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne: 14. 4. 2003

Přezkoumání hospodaření provedly pracovnice ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí: Krčková Hana
Podlešáková Romana

Na základě Vaší žádosti ze dne 24. 1. 2003 provedl Krajský úřad – Jihočeský kraj přezkoumání hospodaření ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí č.41/2002 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností a spočívalo v ověření:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků,
- souladu vedení účetnictví územních samosprávných celků se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

Předmětem přezkoumání jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozd. práv. předpisů, součástí závěrečného účtu, tj.:

- a) údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů
- b) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti
- c) údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků
- d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků

vykázané v těchto účetních a finančních výkazech:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků (Fin 2 – 12 M)
- rozvaha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3 - 02)
- příloha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (OÚPO 5- 02) sestavených za rok končící 31. prosincem 2002.

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno zejména z hlediska zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozd. předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozd. předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce.

Zjištění:

Obec měla upraven účetní systém vnitřní směrnici, ve které chyběly podpisové vzory osob.

Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu dne 7. 2. 2002, *nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst.1) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Změny rozpočtu byly schváleny v ZO dne 6. 12. 2002. Schválené změny ale nebyly promítnuty do rozpočtu. *Nebylo dodrženo ustanovení § 15 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

V účetnictví jsou jednotlivé účetní případy sečteny a následně zaúčtovány. Není přehled o zaúčtování jednotlivých účetních případů.

V ZO nebyla projednána zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2001, *nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst.5) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Závěr:

Při přezkoumání hospodaření obce Tchořovice za rok 2002 provedeného podle ustanovení § 3 a 4 vyhlášky č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byly zjištěny tyto nedostatky:

- porušení rozpočtové kázně

V Český Budějovicích dne 15. 4. 2003

Krčková Hana

Podlešáková Romana


JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 78 Česká Budějovice (4)

Zpráva byla obcí Tchořovice předána dne
skutečností starosta obce připojuje svůj podpis


jméno starosta

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích:

Výtisk č. 1 – Obec Tchořovice

Výtisk č. 2 – Jihočeský kraj - Krajský úřad Č. Budějovice, OEKO - OPH

Krajský úřad - Jihočeský kraj
ekonom. odbor - oddělení přezkumu
a metodiky hospodaření

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 Česká Budějovice

Věc: Přijatá opatření k odstranění nedostatků

Obecní zastupitelstvo Obce Tchořovice přijalo na svém zasedání dne 25. 4. 2003 tato opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2002:

- podpisové vzory k vnitřní směrnici již doplněny,
- rozpis rozpočtu na rok 2003 byl schválen OZ již v prosinci r. 2002,
- účetní případy, počínaje listopadem 2002, jsou již účtovány dle jednotlivých účetních případů,
- správa o přezkoumání hospodaření obce za rok 2002 bude projednána v OZ do 30.6.2003.

Starosta Obce Tchořovice:

Končelík Josef

Dne 28. 4. 2003