

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j. KUJCK 20350/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Obec Bednárec, IČ 00512923

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **21.3.2012, 29.8.2011**, 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:
Obec Bednárec, Bednárec 27, 378 42 Nová Včelnice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starosta

Mgr. Petr Urban, Ph.D.

účetní

Luboš Nondek

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Bednárec za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Příloha ÚSC	k 30.7.2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31.7.2011
Rozpočtová opatření	6/2011, schváleno v ZO dne 28.6.2011
Hlavní kniha	za červenec 2011
Zápis z jednání zastupitelstva	ze dne 29.12.2010 - schválení rozpočtu na rok 2011
včetně usnesení	ze dne 10.5.2011 - projednání závěrečného účtu roku 2010 - schválení prodeje pozemku parc. č. 66/2 ze dne 28.6.2011 - schváleno rozpočtové opatření č. 6/2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 23.5.2011 obec prodala pozemek parc. č. 66/2 o výměře 58 m2 v k.ú. Bednárec, kupní cena 35,- Kč za 1 m2, tj. 2 030, Kč, prodej schválen v ZO dne 10.5.2011 právní účinky vkladu vznikly dnem 23.5.2011, účetní doklad č. 020157 ze dne 23.5.2011 - odúčtování pozemku z majetku obce v účetní hodnotě 406,- Kč úhrada pozemku - výpis z účtu ČS č. L. 5 ze dne 23.5.2011, účetní doklad č. 020157 ze dne 23.5.2011, částka 2 030,- Kč
Pokladní doklad	Příjmový pokladní doklad č. 010060 ze dne 13.4.2011 - samovýroba palivového dřeva, částka 400,- Kč, účetní doklad č. 010060 ze dne 13.4.2011 Výdajový pokladní doklad č. 010061 ze dne 13.4.2011 - dárkový balíček, částka 600,- Kč, účetní doklad č. 010061 ze dne 13.4.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M 31.7.2011
Účetní doklad	opravný účetní doklad č. 060004 ze dne 31.3.2011 - komunální odpad opravný účetní doklad č. 060005 ze dne 31.3.2011 - stočné opravný účetní doklad č. 060003 ze dne 31.3.2011 - odúčtování mobilního telefonu (1,- Kč) z účtu 028
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 21.4.2011 do 10.5.2011, v elektronické podobě od 21.4.2011 do 6.5.2011, projednán v ZO dne 10.5.2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 24.5.2011, doručeno na KÚ dne 26.5.2011
Schválený rozpočet	v ZO dne 29.12.2010 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje v částce 1 422 000,- Kč
Rozpočtový výhled	předložen rozpočtový výhled na roky 2011 - 2013
Rozvaha	k 31.7.2011
Faktura	Došlá faktura č. 4/2011 ze dne 14.12.2011 - přibližování dřeva, dodavatel Těžba a přibližování dřeva Tomáš Kučera, Jarošov nad Nežárkou, částka 2 295,- Kč předpis - účetní doklad č. 300017 ze dne 14.2.2011 úhrada - výpis z účtu Š č. L. 2 ze dne 15.2.2011, účetní doklad č. 020049 ze dne 15.12.2011
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 13.12.2010 do 29.12.2009 (na úřední desce i v elektronické podobě)
Účtový rozvrh	platný na rok 2011

Rozpočtová opatření	č. 10/2011 (usnesení č. 6-5z/2011) - schváleno v ZO dne 29.9.2011 č. 17/2011 - schváleno starostou dne 31.12.2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 22.2.2011 - bod 12: Změna pravidel pro výběr dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (usnesení 16-1/z/2011) zápis ze dne 29.9.2011 - schválení RO č. 10/2011 (usnesení č. 6-5z/2011) k 31.12.2011
Příloha ÚSC	k 31.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 k 31.12.2011
Rozvaha	k 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2011
Hlavní kniha	Analytická předvaha za prosinec 2011
Účtový rozvrh	roku 2011 - stav k 31.12.2011
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 15.12.2011, včetně podpisových vzorů Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2012 Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2011 (Inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován namátkově) Jiná stavba bez č.p. na parcele St. 64, která je uvedena na LV s plombou, byla dle sdělení starosty již vymazána (doloženo "Potvrzení o neexistenci stavby z MÚ Nová Včelnice ze dne 7.9.2011 a Informace o stavbě St. 116 ze dne 21.3.2012 - digitalizací došlo k přečíslování pozemku)
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 5/2011 - o inventarizaci majetku a závazků obce Bednárec ze dne 15.12.2011
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 157N11/17 ze dne 1.10.2011, uzavřena mezi obcí Bednárec (nájemce) a Pozemkovým fondem České republiky (pronajímatel), jedná se o pronájem parcely č. 1439 o výměře 818 m ² (zahrada), v k.ú. Bednárec, smlouva je uzavřena od 1.10.2011 na dobu neurčitou, roční nájemné je stanoveno dohodou ve výši 200,- Kč
Dokumentace zakázám	k veřejným Výběr dodavatele svíslého dopravního značení v obci Bednárec V poptávkovém řízení osloveno 5 firem, cenové nabídky předložily 3 firmy, v zastupitelstvu obce dne 20.10.2011 byla vybrána firma s nejnižší cenou a nejlepšími referencemi (usnesení č. 2-6z/2011)

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Bednárec za rok 2011

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
obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
obec 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 právníckými nebo fyzickými osobami

obec neuzavřela 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
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

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

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, 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, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila 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

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 088 a 403 neobsahovaly podpisy všech členů inventarizační komise.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - Stavby k 31.12.2011 a LV č. 10001 bylo zjištěno, že obec nemá ve svém majetku stavbu bez čp/če (zem. stav.) na parcele St. 71, která je na listu vlastnictví uvedena.

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

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

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, 15 odst. 1

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

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2010 bylo zjištěno, že některé výdajové položky byly překročeny (§ 1031, pol. 5156 - 107,48 %, § 1031, pol. 5169 - 442 %) a výdajová položka § 2341 pol. 5169 nebyla vůbec rozpočtována (skutečnost 45 600,- Kč). Jedná se o výdaje v rámci závazných ukazatelů, které nebyly překročeny.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

Dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (k 31.7.2011) obec své výdaje nepřekračuje, tzn. provádí u výdajů rozpočtová opatření.

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

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

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Obec zaúčtovala v roce 2010 do výnosů předpis poplatků za stočné na rok 2011 ve výši 750,- Kč a předpis místních poplatků za komunální odpad na rok 2011 ve výši 11 731,- Kč. Tyto poplatky věcně a časově nesouvisí s rokem 2010, měly být zaúčtovány až v roce 2011.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

Předložen opravný účetní doklad č. 060004 ze dne 31.3.2011 a opravný účetní doklad č. 060005 ze dne 31.3.2011.

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, § 14 odst. 6

Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).

Obec chybně zaúčtovala na účet 028 mobilní telefon v hodnotě 1,- Kč, přestože nemá sníženou spodní hranici pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

Předložen opravný účetní doklad č. 060003 ze dne 31.3.2011 - odúčtování 1,- Kč z účtu 028.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (sestaveného k 31.7.2011) bylo zjištěno, že rozpočet nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením u položky 4111 (neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu), částka 542,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 29.9.2011)

Na zasedání zastupitelstva obce dne 29.9.2011 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 10/2011 (usnesení 6-5z/2011). Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.12.2011 bylo zjištěno, že rozpočet je upravován rozpočtovými opatřeními.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Bednárec, dne 21. března 2012

Ing. Marie Houšková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko


**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (p7)

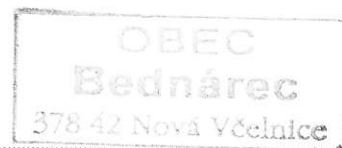
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 21.3.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 21.3.2012.

Mgr. Petr Urban, Ph.D.

starosta


.....
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	Obec Bednárec	Mgr. Petr Urban, Ph.D. <i>starosta</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.