



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 12878/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Obec Záboří , IČ 00252018

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **1.9.2011, 19.3.2012**, 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 Záboří , Záboří 88, 387 34 Záboří

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Květa Vaněčková

Zástupce územního celku:

starosta

Ing. Václav Kurz

účetní

Květuše Krejčová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|--|
| Smlouvy o přijetí úvěru | uzavřená s KB, a. s. č. 029000200319 ze dne 16. 1. 2001 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31. 7. 2011 |
| Schválený rozpočet | na rok 2011, schválený v ZO dne 17. 12. 2010 jako přebytkový příjmy ve výši 3.824.000,- Kč výdaje ve výši 3.621.200,- Kč saldo činí 202.800,- Kč |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | kupní smlouva ze dne 7. 1. 2011 - obec prodává pozemek parc. č. 416/25 o výměře 1.335 m ² kupní cena 220.275,- Kč právní účinky vkladu 10. 1. 2011 |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 26. 11. 2010 - stanovení odměn zastupitelům ze dne 17. 12. 2010 - schválení rozpočtu na rok 2011, schválení prodeje stavební parcely 416/25, k. ú. Zábоří |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31. 7. 2011 |
| Rozpočtová opatření | č. 1 schváleno v ZO dne 4. 3. 2011 č. 2 schváleno v ZO dne 21. 4. 2011 č. 3 schváleno v ZO dne 17. 6. 2011 č. 4 schváleno v ZO dne 20. 7. 2011 |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | ze dne 31. 3. 2011 |
| Závěrečný účet | za rok 2010, materiál závěrečného účtu zveřejněn od 18. 3. 2011 do 6. 4. 2011, projednáno v ZO dne 21. 4. 2010 |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | vyhlášení záměru obce prodat pozemek p. č. 416/25 (z dosavadní 416/1) zveřejněno od 29. 11. 2010 do 15. 12. 2010 záměr schválen v ZO dne 26. 11. 2010 |
| Návrh rozpočtu | na rok 2011, zveřejněn od 23. 11. 2010 do 10. 12. 2010 na úřední desce i v elektronické podobě |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | ze dne 18. 12. 2010 |
| Rozvaha | k 31. 7. 2011 |
| Účetní doklad | č. 090018 ze dne 7. 1. 2011 - úhrada kupní ceny pozemku č. 999005 ze dne 11. 1. 2011 - vyřazení pozemku z evidence č. 999001 ze dne 3. 1. 2011 - předpis poplatků č. 090117 ze dne ze dne 31. 1. 2011 - úhrada poplatků - psi |
| Rozpočtový výhled | na rok 2009 - 2013, schválený v ZO dne 11. 12. 2007 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2011 (obec jako kupující pozemek p. č. 36/2 o výměře 729m ² a budovu občanské vybavenosti č. p. 32 na st. 36/2, k. ú. Zábоří u Blatné; právní účinky vkladu 15. 9. 2011) účetní doklad č. 999029 ze dne 15. 9. 2011 - zařazení pozemku p. č. 36/2 do majetku účetní doklad č. 999030 ze dne 15. 9. 2011 - zařazení budovy č. p. 32 do majetku |
| Rozpočtová opatření | č. 5 schváleno ZO dne 23. 9. 2011 |

| | |
|---|---|
| Hlavní kniha | č. 6 schváleno ZO dne 23. 11. 2011 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | č. 7 schváleno ZO dne 29. 12. 2011 za období prosinec 2011 Plán inventur na rok 2011 ze dne 28. 12. 2011 Příkaz k provedení inventarizace ze dne 29. 12. 2011 Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2011 inventurní soupis k účtu č. 081, 082, 311, 342, 336, 331, 451, 231, 031 (kontrolováno výběrovým způsobem), 042, 022 a 028 ze dne 4. 2. 2011 - převedení výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Zábोří do rezervního fondu ze dne 17. 6. 2011 - schválení dodavatele na opravu střechy nad šatnami u ZŠ Zábоří ze dne 23. 9. 2011 - rozpočtové opatření č. 5 ze dne 23. 11. 2011 - rozpočtové opatření č. 6 ze dne 29. 12. 2011 - rozpočtové opatření č. 7 k 31. 12. 2011 k 31. 12. 2011 k 31. 12. 2011 FIN 2-12 M k 31. 12. 2011 |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | |
| Rozvaha | platný pro rok 2011 |
| Příloha rozvahy | Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 1. 1. 2011 |
| Výkaz zisku a ztráty | Směrnice č. 12 - veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11. 12. 2007 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2011 ze dne 12. 8. 2011 č. SD/OREG/358/2011 poskytnutí dotace ve výši 100.000,- Kč na akci "Oprava střechy - sportovní hala, č. p. 86, k. ú. Zábоří u Blatné" |
| Účtový rozvrh | dotační dopis ze dne 16. 8. 2011 - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace příjem dotace: výpis z BÚ vedeného u KB, a. s. č. 116 ze dne 23. 8. 2011 účetní doklad č. 001116 ze dne 23. 8. 2011 |
| Vnitřní předpis a směrnice | čerpání dotace: FD č. 3/11 ze dne 25. 7. 2011 za opravu střechy nad šatnami sportovní haly (částka 265.944,- Kč) účetní doklad č. 001112 ze dne 15. 8. 2011 výpis z BÚ vedeného u KB, a. s. č. 112 ze dne 15. 8. 2011 Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 5. 9. 2011 jmenování komise ze dne 20. 5. 2011 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Výzva k podávání nabídek na veřejnou zakázku "Oprava střechy nad šatnami sportovní haly u ZŠ Zábоří" Zápis z jednání komise ze dne 15. 6. 2011 ze dne 25. 7. 2011, předmět díla: oprava střechy nad šatnami sportovní haly u ZŠ Zábоří, cena celkem vč. DPH 265.9444,- Kč |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | |
| Smlouvy o dílo | |

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Zábоří 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

§ 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
Obec nehospodaří s majetkem státu

§ 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 právníckých osob
Obec neručí za závazky třetích 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 nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že obec použitím chybného analytického účtu vykazuje konečný stav na účtu č. 556 (Tvorba a zúčtování opravných položek) u hospodářské činnosti ve výši 3.644,- Kč, přestože neprovozuje podnikatelskou činnost.
ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Obec vyřadila pozemek z evidence k jinému datu (11. 1. 2011) než je datum návrhu na vklad do katastru nemovitostí (10. 1. 2011)

NAPRAVENO (dne: 15.9.2011)

Obec správně zařadila nově pořízený pozemek p. č. 36/2 a budovu č. p. 32 na st. 36/2, k. ú. Záboří u Blatné ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí 15. 9. 2011 (účetní doklad č. 999029 a 999030 ze dne 15. 9. 2011)

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, § 17 odst. 7
Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

ZO uzavřelo projednání závěrečného účtu za rok 2010 výrokem, jenž je v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb., § 17 odst. 7

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Kontrolou usnesení č. 3/2011 bylo zjištěno, že obec uzavřela projednání závěrečného účtu za rok 2010 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

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 | 0,20 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,99 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,42 % |

Záboří, dne 19. března 2011

Ing. Květa Vaněčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vaněčková
.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

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 7 stran byl seznámen dne 19.3.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 19.3.2012.

Ing. Václav Kurz

starosta

Kurz
.....
podpis a razítko



UVĚŠENO: 20.3.2012

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

SEJMUTO:



Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------|---|
| 1 | 1 x | Krajský úřad - Jihočeský kraj | Ing. Květa Vaněčková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i> |
| 2 | 1 x | Obec Zábोř | Ing. Václav Kurz <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 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.