



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 19681/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Přehořov, IČ 00252719**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **15.3.2012, 29.9.2011**, 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 Přehořov, Přehořov 11, 392 01 Soběslav

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jan Štabernák

Zástupce územního celku:

starosta

Petr Mašek

účetní

Olga Kříklánová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Hlavní kniha	<i>Za období srpen/2011</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2010, zveřejněn na úřední i elektronické desce 11.3.-1.4.2011, projednán v ZO dne 1.4.2011</i> <i>Zápis ZO ze dne 1.4.2011, bod 2, usnesení 1/7/2011 - projednání závěrečného účtu spolu se zprávou o přezkumu hospodaření za rok 2010 a schválení bez výhrad</i>
Schválený rozpočet	<i>Na rok 2011, projednán v ZO dne 16.12.2010</i> <i>Zápis ZO ze dne 16.12.2010, bod 5 - schválení rozpočtu na rok 2011, příjmy 3.331.600,- Kč, výdaje 3.280.500,- Kč, financování 300.000,- Kč (splátka půjčky od JVS), rozpočet je přebytkový, splátka půjčky bude hrazena z přebytku minulých let</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Sestavený ke dni 30.6.2011</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>Sestavený k 31.8.2011</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>Zápis ZO ze dne 16.12.2010, bod 4 - ZO pověřuje starostu k provádění rozpočtových změn s tím, že je ZO pak dodatečně projedná a schválí</i>
Rozpočtová opatření	<i>Č. 2, schváleno starostou dne 1.3.2011, schváleno následně v ZO dne 1.4.2011, bod 4 - ZO souhlasí s rozpočtovými změnami č. 2 (kopie je součástí zápisu)</i>
Rozpočtový výhled	<i>Na roky 2009 - 2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v ZO dne 9.11.2006</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Smlouva č. SD/OREG/409/2011 o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2011, na akci "Oprava knihovny na OÚ v Přehořově č.p. 11, parc. č. 2/1, k.ú. Přehořov u Soběslavi", ve výši 100.000,- Kč, uzavřená dne 18.8.2011, ukončení akce nejpozději do 31.12.2011</i> <i>Dotační dopis ze dne 29.8.2011 - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Oprava knihovny na OÚ v Přehořově č.p. 11, parc. č. 2/1, k.ú. Přehořov u Soběslavi", výše dotace 100.000,- Kč, příjem dotace pol. 4122, UZ 710, čerpání pol. 5xxx, UZ 710</i> <i>Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.39, operace 7.9.2011 - příjem dotace, částka 100.000,- Kč</i> <i>Účetní doklad č. 000111 ze dne 7.9.2011 - zaúčtování příjmu dotace, částka 100.000,- Kč, pol. 4122, UZ 710</i> <i>FAP č. 110100002 ze dne 30.5.2011 - dodavatel Trešl Michael, zednické a obkladačské práce - oprava knihovny na OÚ v Přehořově č.p. 11, částka 50.000,- Kč</i> <i>Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.24 ze dne 5.6.2011, operace 3.6.2011 - úhrada FAP, částka 50.000,- Kč</i> <i>Účetní doklad č. 880080 ze dne 1.6.2011 - předpis FAP, částka 50.000,- Kč</i> <i>Účetní doklad č. 000073 ze dne 3.6.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 50.000,- Kč</i> <i>FAP č. 110100001 ze dne 16.5.2011 - dodavatel Trešl Michael, zednické a obkladačské práce - oprava knihovny na OÚ v Přehořově č.p. 11, částka 50.000,- Kč</i>

Účtový rozvrh
Rozvaha
Dokumentace
zakázek

k veřejným

Návrh rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz zisku a ztráty

Rozvaha

Hlavní kniha

Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.21, operace 20.5.2011 - úhrada FAP, částka 50.000,- Kč
Účetní doklad č. 880067 ze dne 19.5.2011 - předpis FAP, částka 50.000,- Kč
Účetní doklad č. 000064 ze dne 3.6.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 50.000,- Kč
Účetní doklad č. 920009 ze dne 14.9.2011 - oprava zaúčtování s UZ 710, částka 100.000,- Kč
FAP č. 1131100506 ze dne 19.5.2011 - dodavatel VOREL spol. s r.o., kancelářský nábytek, částka celkem 50.000,- Kč
Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.21, operace 20.5.2011 - úhrada FAP, částka 50.000,- Kč
Účetní doklad č. 880068 ze dne 19.5.2011 - předpis FAP, částka 50.000,- Kč
Účetní doklad č. 000064 ze dne 3.6.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 50.000,- Kč
FAP č. 1311100604 ze dne 10.6.2011 - dodavatel VOREL spol. s r.o., kancelářský nábytek, částka celkem 37.134,- Kč
Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.26, operace 16.6.2011 - úhrada FAP, částka 37.134,- Kč
Účetní doklad č. 880083 ze dne 13.6.2011 - předpis FAP, částka 37.134,- Kč
Účetní doklad č. 000080 ze dne 16.6.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 37.134,- Kč
FAP č. 110283 ze dne 29.4.2011 - dodavatel Ing. Jiří Duda - DIRAC f.o., dodávka a montáž plastových vchodových dveří a zednické práce, částka 27.272,- Kč
Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. A.21, opravce 16.5.2011 - úhrada FAP, částka 25.272,- Kč
Účetní doklad č. 880059 ze dne 5.5.2011 - předpis FAP, částka 25.272,- Kč
Účetní doklad č. 000063 ze dne 16.5.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 25.272,- Kč
Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14.9.2011
Na rok 2011
Sestavená k 31.8.2011
Zápis ZO ze dne 1.4.2011, bod 3 - ZO projednalo a schválilo nákup travního traktoru WISCONSIN, typ: W 2938/102 s motorem KOHLER 18 Hp., nejbližší prodejce společnost SEVEN s.r.o., Obrataň
FAP č. 20110012 ze dne 5.4.2011 - dodavatel SEVAN s.r.o., Obrataň, žací stroj W 2938/102 a příslušenství, částka celkem 108.868,- Kč
Účetní doklad č. 880049 ze dne 6.4.2011 - zařazení do majetku na účet 022, částka 108.868,- Kč
Výpis z BÚ Česká spořitelna a.s. č. A.16 ze dne 17.4.2011, operace 13.4.2011 - úhrada FAP, částka 108.868,- Kč
Účetní doklad č. 000048 ze dne 13.4.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 108.868,- Kč
Na rok 2011, zveřejněn na úřední i elektronické desce 30.11.-16.12.2010
Sestavený k 31.12.2011
Sestavený k 31.12.2011
Sestavená k 31.12.2011
Za období prosinec/2011

Rozpočtová opatření	<i>Rozpočtové opatření č. 12, schváleno starostou dne 29.12.2011, schváleno v ZO dne 12.1.2012, bod 7</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Příkaz k provedení inventury a plán inventur ze dne 1.12.2011 Inventarizační zpráva ze dne 6.1.2012 Inventurní soupisy k 31.12.2011 účtů č. 018, 019, 028, 031 (kontrola pozemků zatížených věcným břemenem), 021, 042, 069, 231, 069, 314, 374, 377, 459, 378</i>
upomínka	<i>2x upomínka ze dne 3.1., resp. 12.3.2012 k úhradě splátky 40.000,- Kč dle kupní smlouvy na prodej budovy čp. 24 a stav. parc. 11/3, k.ú. Kvasejovice, kupní cena 400.000,- Kč, uzavřená dne 24.9.2008, roční splátky 40.000,- Kč</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Přehořov 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 nevykonává 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 nesdružuje žádné prostředky

§ 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
obec nehospodaří s těmito prostředky

§ 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. 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

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo 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 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Územní celek chybně účtoval o dlouhodobých pohledávkách.

Dle inventurního soupisu účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky k 31.12.2011 eviduje obec na tomto účtu dlouhodobou pohledávku ve výši 280.000,- Kč, jedná se o pohledávku dle kupní smlouvy na prodej budovy čp. 24 a stav. parc. 11/3, k.ú. Kvasejovice, uzavřená dne 24.9.2008, celková kupní cena 400.000,- Kč, splatná v ročních splátkách 40.000,- Kč až do roku 2017.

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, § 19

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	7,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Přehořov, dne 15. března 2012

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení rozpočtu a metodiky
rozpočtových procesů
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (23)

Ing. Jan Štaberňák

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis a razítko

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 15.3.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 15.3.2012.

Petr Mašek

starosta



.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Jan Štabernák <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Přehořov	Petr Mašek <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.