



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 22307/2011 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Obec Drahotěšice, IČ 00581267

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **24.11.2011**, **8.2.2012**, 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 Drahotěšice, Drahotěšice 36, 373 41 Hluboká nad Vltavou

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Marie Houšková
Růžena Kaňková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Josef Dolák
Jaroslava Kubešová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Účtový rozvrh	platný na rok 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 28.2.2011, obec prodává pozemek p.č. 2011/2 v k.ú. Drahotěšice, dohodnutá kupní cena ve výši 324 500,- Kč právní účinky vkladu vznikly dnem 28.2.2011 záměr prodeje zveřejněn od 10.2.2011 do 24.2.2011 (výměra pozemku 1 298 m ²) prodej schválen v ZO dne 25.2.2011 účetní doklad č. 2222222 ze dne 28.2.2011 - odúčtování pozemku z majetku obce (účet 031 300) v účetní hodnotě 10 877,24,- Kč opravný účetní doklad č. 2222223 ze dne 23.11.2011 úhrada - výpis z účtu KB č. 31 ze dne 25.3.2011, částka 324 500,- Kč, účetní doklad č. 011700,- Kč ze dne 25.3.2011
Schválený rozpočet	v ZO dne 29.12.2010, přebytkový rozpočet je přílohou zápisu, příjmy 2 393 700,- Kč, výdaje 1 889 000,- Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 9.5.2011
Rozpočtový výhled	zpracovaný na roky 2010 - 2012
Výkaz zisku a ztráty	k 31.10.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.10.2011
Faktura	Došlá faktura č. 211015 ze dne 2.5.2011 - oprava kanalizace na části obecní komunikace, částka 62 327,- Kč předpis - doklad č. 2011051 ze dne 11.5.2011 úhrada - výpis z účtu KB č. 49 ze dne 12.5.2011, účetní doklad č. 011758 ze dne 12.5.2011
Hlavní kniha	za říjen 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Oznámení o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 6.6.2011 poskytovatelem je Jihočeský kraj - Krajský úřad, odbor životního prostředí, celková výše příspěvku 14 650,- Kč příjem na položku 4122, UZ 754 Finanční prostředky již dále nepodléhají finančnímu vypořádání Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 65 ze dne 14.6.2011, účetní doklad č. 011809 ze dne 14.6.2011, částka 14 650,- Kč Čerpání dotace: došlá faktura č. 1/2011 ze dne 26.4.2011 - pěstební práce, částka 12 475,- Kč předpis - účetní doklad č. 2011048 ze dne 11.5.2011 úhrada - výpis z účtu č. 49 ze dne 12.5.2011, částka 12 475,- Kč, účetní doklad č. 011757 ze dne 12.5.2011 - bez UZ došlá faktura č. 21/2011 ze dne 16.11.2011 - pěstební práce, částka 7 875,- Kč předpis - účetní doklad č. 2011132 ze dne 17.11.2011 úhrada - výpis z účtu č. 114 ze dne 18.11.2011, částka 7 875,- Kč, účetní doklad č. 012005 ze dne 18.11.2011 - bez UZ

	účetní doklad č. 012005 ze dne 31.12.2011, částka 7 875,- Kč - doplnění UZ účetní doklad č. 011757 ze dne 31.12.2011, částka 12 475,- Kč - doplnění UZ (UZ bylo doplněno k celé částce 20 350,- Kč, ale tato dotace nepodléhá finančnímu vypořádání)
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 7.12.2010 do 29.12.2010 (na úřední desce i v elektronické podobě)
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory podle zákona o účetnictví ze dne 11.11.2010 Podpisové vzory ke směrnici o finanční kontrole ze dne 11.11.2010
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 28.4.2011 do 25.5.2011 (na úřední desce i v elektronické podobě), projednán v ZO dne 27.4.2011
Rozpočtová opatření	č. 1/2011, č.2/2011, č. 3/2011
Pokladní doklad	Příjmový pokladní doklad č. 146 ze dne 12.10.2011 - palivové dřevo, částka 400,- Kč, účetní doklad č. 990146 ze dne 12.10.2011 Výdajový pokladní doklad č. 023 ze dne 2.3.2011 - parkovné, částka 45,- Kč, účetní doklad č. 990023 ze dne 2.3.2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 25.2.2011 - Bod 6. - Různé - Rozpočtová změna č. 1 viz příloha zápis ze dne 27.4.2011 - Bod 6. - Různé - Rozpočtová změna č. 2 viz příloha zápis ze dne 19.10.2011 - Bod 9. - Různé - starosta informoval OZ o rozpočtové změně č. 3 k 31.10.2011
Rozvaha	k 31.10.2011
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 4, schváleno v zastupitelstvu obce dne 29.12.2011 (usnesení č. 3).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2011
Rozvaha	k 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2011
Hlavní kniha	za prosinec 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace ke dni 31.12.2011 ze dne 7.1.2012 Inventurní soupisy majetků a závazků k 31.12.2011 (inventurní soupisy účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolovány namátkově) Zápis o provedení inventarizace majetku obce Drahotěšice ke dni 31.12.2011 ze dne 7.1.2012
Příloha rozvahy	Příloha ÚSC k 31.12.2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 27.4.2011 - projednání závěrečného účtu (usnesení č. 5) zápis ze dne 14.12.2011 - doplnění usnesení č. 5 ze dne 27.4.2011 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (usnesení č. 7). zápis ze dne 29.12.2011 - schválení RO č. 4 (usnesení č. 3)

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Drahotěšice 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**

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

§ 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
obec nenakládá s těmito prostředky

§ 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 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 nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, 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 ručitelského 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 uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., 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

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyla provedena inventarizace účtu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, neboť obec opravkami nesnížila hodnotu účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Dokladová inventura účtů 042, 314 nebyla doložena doklady, které by prokazovaly výši zůstatku těchto účtů k 31. 12. 2010. Dokladová inventura účtu 403 nebyla provedena, i když tento vykazuje k 31. 12. 2010 zůstatek ve výši 1.000.000,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Dokladová inventarizace účtů k 31.12.2011 je doložena příslušnými doklady.

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.

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 30. 8. 2010 na prodej pozemků p.č. 309/18 o výměře 146 m² a p.č. 2004/26 o výměře 161 m², k.ú. Drahotěšice, kupní cena ve výši 76.750,- Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 31. 8. 2010. Z majetku obce byly pozemky vyřazeny dne 1. 10. 2010 v účetní hodnotě, účetní doklad č. 310810. Nebyl dodržen datum uskutečnění účetního případu, t.j. 31. 8. 2010.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 28.2.2011 o prodeji pozemku p.č. 2011/2 v k.ú. Drahotěšice bylo zjištěno, že obec dodržela okamžik uskutečnění účetního případu..

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce dne 27.4.2011 projednalo závěrečný účet za rok 2010. V zápise není uvedeno, že byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

NAPRAVENO (dne: 14.12.2011)

Zastupitelstvo obce dne 14.12.2011 doplnilo usnesení č. 5 ze dne 27.4.2011 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (usnesení č. 7).

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, § 84 odst. 2, 4

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Kontrolou rozpočtových opatření (č.1/2011, č.2/2011, č.3/2011) a zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že v zápisech není uvedeno, že by zastupitelstvo tato rozpočtová opatření schválilo (zápis ze dne 25.2.2011, 27.4.2001 a 19.10.2011). Pod bodem "Různé" je pouze informace o rozpočtové změně, která je přílohou zápisu.

NAPRAVENO (dne: 29.12.2011)

Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 29.12.2011 (usnesení č. 3).

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 6

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

Návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 28.4.2011 do 25.5.2011. Závěrečný účet za rok 2010 projednalo zastupitelstvo obce dne 27.4.2011. Návrh závěrečného účtu byl tedy zveřejněn až po jeho projednání v zastupitelstvu obce.

NENAPRAVENO

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

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

c2) v neúplnosti vedení účetnictví

c4) v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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.

Návrh závěrečného účtu obce Drahotěšice za rok 2011.

Obec Drahotěšice v roce 2011 - ke dni 31. 12. 2011 hospodařila s přebytkem hospodaření

2 078 948,16

Celkové příjmy za rok 2011	3 847 063,46 Kč
z toho	
daňové příjmy	2 312 233,98 Kč
nedaňové příjmy	901 152,48 Kč
kapitálové příjmy	514 000,00 Kč
přijaté dotace	119 677,00 Kč

Celkové výdaje za rok 2011	2 521 484,72 Kč
z toho	
běžné výdaje	2 513 865,72 Kč
kapitálové výdaje	7 619,00 Kč

Samostatnou přílohou závěrečného účtu je Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, rozvahu, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drahotěšice, které skončilo výrokem s výhradou.

Obec Drahotěšice má k 31. 12. 2011 vypořádány vztahy se státním rozpočtem.

Vyvěšeno společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne : **22. 03. 2012**

Zveřejněno i v elektronické podobě.

Svěšeno dne :



(Signature)
Dolák Josef
starosta obce