



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 29644/2013-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Horní Vltavice, IČ 00250422

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **23.9.2013, 24.4.2014**, 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 Horní Vltavice, Horní Vltavice 80, 384 91 Horní Vltavice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jitka Maurerová

Zástupce územního celku:

starosta

Jiří Fastner

účetní

Blanka Marková

účetní

Elvíra Hanušová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vltavice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obcí Horní Vltavice č. 1/2011, platná od 1. 4. 2012 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - platnost: od roku 2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31. 12. 2012
Účtový rozvrh	roku 2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31. 12. 2012
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 11. 6. 2013, došlé na krajský úřad dne 11. 6. 2013
Závěrečný účet	za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 21.5.2013, sejmuto 5. 6. 2013 projednán na zasedání ZO dne 5. 6. 2013 - Usnesení č. 26, bod č. 7): "schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy o výsledku PH za rok 2012 bez výhrad." + přijata nápravná opatření
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled na rok 2013 - 2017
Hlavní kniha	předvaha analytická za období 8/2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k datu 31. 8. 2013
Rozvaha	sestavena k 31. 8. 2013
Návrh rozpočtu	na rok 2013 zveřejněn od 4. 12. 2012 do 19. 12. 2012 na úřední desce i v elektronické podobě
Pokladní kniha (deník)	za měsíc duben 2013
Pokladní doklad	PPD č. 090271 ze dne 12. 4. 2013, účetní doklad č. 090271 ze dne 12.4.2013, částka 15.300 Kč
Kniha došlých faktur	za měsíc leden - červen 2013
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené starostou obce dne 2. 2. 2013, dáno na vědomí ZO dne 27.2.2013 RO č. 7 schválené starostou obce dne 1. 8. 2013
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20. 12. 2012, Usnesení č. 22, bod č. 1 - schválení rozpočtu obce na rok 2013 ze dne 27. 2. 2013 - bod č. 4) - dáno na vědomí rozpočtové opatření č. 1 z roku 2013, bod č.9) - schválení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Horní Vltavice za rok 2012 ve výši 19.310,71 Kč. Hospodářský výsledek bude převeden do rezervního fondu ve výši 18.310,71 Kč a částka 1.000 Kč bude převedena do fondu odměn. bod č. 10) - schválení odpisového plánu ZŠ a MŠ Horní Vltavice pro rok 2013
Schválený rozpočet	na rok 2013 byl schválen na zasedání ZO dne 20. 12. 2012, Usnesení č. 22, bod č. 1, schválen jako přebytkový, schválen na paragraphy příjmy ve výši 21.054.095 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	výdaje ve výši 20.542.459 Kč přebytek ve výši 511.636 Kč určen na splátky úvěrů - položka 8124 sestavený ke dni 31. 8. 2013
	Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2013, obec Horní Vltavice jako prodávající, prodej parcely č. 181/40 - trvalý travní porost o výměře 246 m² za kupní cenu ve výši 7.388 Kč, kupní cena byla dle čl. III. smlouvy zaplacená kupujícími před uzavřením této kupní smlouvy, dle čl. VI. smlouvy zaplatí kupující správní poplatek u katastr. úřadu ve výši 1000 Kč + náklady na geometrický plán ve výši 6.912 Kč záměr byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 21. 3. 2012 do 20. 4. 2013 prodej nemovitosti schválen na zasedání ZO dne 9. 4. 2012, doložka dle § 39 a 40 zákona o obcích je součástí smlouvy právní účinky vkladu: 25. 4. 2013 předpis pohledávky: účetní doklad č. 9024 ze dne 12. 4. 2013, částka 15.300 Kč vyřazení pozemku z účetní evidence: účetní doklad č. 9026 ze dne 25.4.2013 přijetí kupní ceny: PPD č. 090271 ze dne 12. 4. 2013, účetní doklad č. 090271 ze dne 12. 4. 2013, částka 15.300 Kč
Výsledky kontrol zřízených organizací Kontrolní výbor finanční výbor Faktura	Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u ZŠ a MŠ Horní Vltavice ze dne 12. 7. 2013 Zpráva ze zasedání kontrolního výboru ze dne 13. června 2013 Zpráva ze zasedání finančního výboru ze dne 10. června 2013 VF1-0346/13 ze dne 15. 4. 2013, dodavatel: Agrotechnika Vaněk s.r.o. Praha, nákup luční brány za částku 18.005 Kč s DPH předpis: účetní doklad č. 87 ze dne 16. 4. 2013 + zařazení do majetku obce na účet 028 úhrada: výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 69 ze dne 16. 4. 2013, částka 18.005 Kč zaúčtování platby: účetní doklad č. 001069 ze dne 16. 4. 2013 (paragraf 3745, pol. 5137)
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina příspěvkové organizace obce: Základní škola Horní Vltavice ze dne 17. 7. 2002 Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 12. 10. 2009. Majetek zřizovatele vymezený v Příloze č. 2 se svěřuje organizace k hospodaření.
Rozpočtová opatření	RO č. 11 schválené starostou obce dne 5.12.2013 a následně vzato na vědomí na zasedání ZO dne 27.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Rozvaha Výkaz zisku a ztráty Hlavní kniha Inventurní soupis majetku a závazků	sestaven k 31.12.2013 sestavena k 31.12.2013 sestaven k 31.12.2013 předvaha analytická za období 12/2013 Plán inventur na rok 2013 ze dne 29.11.2013 Příkaz k provedení inventarizace za rok 2013 ze dne 29.11.2013 Inventurní soupisy Inventarizační zpráva - rok 2013 ze dne 30.1.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Oznámení o poukázání státní neinvestiční dotace - státní účelový znak 14022 ze dne 13.11.2013 na realizaci projektu: "Úhrada mimořádných finančních prostředků pro jednotky sboru dobrovolných hasičů (dále jen SDH)" obcí nasazených v průběhu povodně v červnu 2013"

příjem zaúčtovat na položku 4122 s UZ 14022

čerpání transferu zaúčtovat na položku 5xxx s UZ 14022, paragraf 5299
dotace ve výši 99.500 Kč

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace SD/KHEJ/934/2013 - UZ 14022

příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u ČNB č. výpisu 33, obrat
ze dne 2.12.2013, částka 99.500 Kč

účetní doklad č. 13-808-00024 ze dne 2.12.2013, UZ 14022, pol. 4122

čerpání:

faktura č. 13108176B ze dne 6.12.2013, příslušenství k lodi, částka 18.924,79
Kč

předpis: účetní doklad č. 1312-000022 ze dne 6.12.2013

platba: výpis z KB a.s. č. 213, obrat ze dne 12.12.2013, částka 18.924,79 Kč

zaúčtování: účetní doklad č. 13-801-00481 ze dne 12.12.2013, na paragraf
5299, pol. 5137, částka 18.924,79 Kč, UZ 14022

faktura č. 13108176A ze dne 6.12.2013, Pulsar 420 H, částka 39.990 Kč

předpis: účetní doklad č. 1312-000021 ze dne 12.12.2013

platba: výpis z KB a.s. č. 213, obrat ze dne 12.12.2013, částka 39.990 Kč

zaúčtování: účetní doklad č. 13-801-00484 ze dne 12.12.2013, na paragraf
5299, pol. 5137, částka 39.990 Kč, UZ 14022

faktura č. 110130807 ze dne 23.12.2013, VZ-27 B1,1500 kg + POČ, reling
(kára za auto), částka 38.002 Kč

předpis: účetní doklad č. 1312-000133 ze dne 27.12.2013

platba: výpis z KB a.s. č. 219, obrat ze dne 27.12.2013, částka 38.002 Kč

zaúčtování: účetní doklad č. 13-801-00521 ze dne 27.12.2013, na paragraf
5299, pol. 5137, částka 38.002 Kč, UZ 14022

Avízo k vratce ze dne 8.1.2014 na částku 1.883,21 Kč

Avízo k vratce ze dne 16.1.2014 na částku 700 Kč

Oznámení -vyúčtování zálohy státní dotace UZ 14022 - zálohu vyúčtovat
k datu 31.12.2013

sestavena k 31.12.2013

platný k 31.12.2013

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 5.2.2014

Příloha rozvahy

Účtový rozvrh

Zprávy o plnění přijatých opatření
(zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb.,
apod.)

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vltavice za rok 2013

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

§ 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 nemá uzavřenou 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 hospodář 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 zastaven 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
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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;
zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obcí nebyla zaslána písemná zpráva o splnění přijatých opatření ve lhůtě, kterou uvedla v informaci o přijetí opatření k nápravě.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána na krajský úřad dne 5.2.2014, tj. ve lhůtě, kterou si obec určila v Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 29 odst. 1

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou provedené inventarizace účtu 343 Daň z přidané hodnoty bylo zjištěno, že územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou provedené inventarizace účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2013 bylo zjištěno, že se nedostatek neopakuje.

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 předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2013 bylo zjištěno, že obec neprovedla povinnou rozpočtovou změnu u příjmu dotace, a to na paragrafu 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu (rozpočet po změnách činí 0 Kč, skutečnost je 3.991.560,80 Kč).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2013 bylo zjištěno, že se nedostatek neopakoval.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) 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	6,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,45 %

Horní Vltavice, dne 5. května 2014

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (22)

Jitka Maurerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Maurerová Jitka
.....
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 8 stran byl seznámen dne 24.4.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 24.4.2014.

Jiří Fastner
starosta

OBEC HORNÍ VLTAVICE
Okres Prachatice
PSČ 384 91
IČO 25 04 22
Fastner Jiří
.....
podpis a razítko
6.5.2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Maurerová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Horní Vltavice	Jiří Fastner starosta