



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16217/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Horní Vltavice, IČ 00250422**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **15.5.2013, 28.8.2012**, 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 Horní Vltavice, Horní Vltavice 80, 384 91 Horní Vltavice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Růžena Kaňková
Ilona Nocarová

Zástupce územního celku:

místostarostka
starosta
účetní
účetní

Vladislava Drahošová
Jiří Fastner
Blanka Marková
Elvíra Hanušová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vltavice za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 26.6.2012, usnesení č. 17 - závěrečný účet obce
Odměňování členů zastupitelstva	výplatní lístek č. 00138 za období 07/2012
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 9.7.2012
Účetní doklad	č. 9001 ze dne 1.1.2012 zaúčtování předpisů místních poplatků (nájmy, TDO, psi)
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.6.2012 do 25.6.2012 projednán v ZO dne 26.6.2012, usnesení č. 17 - závěrečný účet obce schválen bez výhrad, ZO nařizuje zavedení dvou budov do majetku obce (stavby bez č.p. na cizím pozemku - kolny) na poz. parc. č. 242 a č. 243, v k.ú. Horní Vltavice
Hlavní kniha	za období 07/2012
Schválený rozpočet	v ZO dne 28.12.2011, bod 1, usnesení - rozpočet na r. 2012 je schválen jako přebytkový, je přílohou zápisu
Rozvaha	sestavená k 31.7.2012
Rozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ	usnesení ZO ze dne 11.4.2012 - hospodářský výsledek ZŠ a MŠ za rok 2011 ve výši Kč 78.346,70 bude převeden do rezervního fondu, částka 1.000 Kč bude převedena do fondu odměn
Rozpočtový výhled	předložen na období let 2011 až 2015
Účtový rozvrh	na rok 2012
Pokladní kniha (deník)	kontrola zůstatku účtu 261 k 31.7.2012 příjmový pokladní doklad č. 090417 ze dne 12.7.2012 za popelnice 500 Kč RS: položka 1340 účetní doklad č. 090417 ze dne 12.7.2012 za popelnice 500 Kč RS: položka 1340 výdajový pokladní doklad č. 090430 ze dne 18.7.2012 za životní jubileum 300 Kč účetní doklad č. 090430 ze dne 18.7.2012 za životní jubileum RS: paragraf 3399, položka 5194
Faktura	došla faktura č. 2012003 ze dne 3.7.2012 za nákup křovinořezu ve výši 14.990 Kč účetní doklad č. 147 ze dne 4.7.2012 - zaúčtování předpisu (558 300/321 030) účetní doklad č. 001111 ze dne 9.7.2012 - úhrada faktury RS: paragraf 3745, položka 5139 opravný účetní doklad č. 9040 ze dne 1.8.2012 RS: paragraf 3745, položka 5137 výpis z účtu KB č. 111 ze dne 9.7.2012 - úhrada faktury
Návrh rozpočtu	na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.12.2011 do 27.12.2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 13.2.2012 prodej pozemku parc.č. 54/1 v k.ú. Horní Vltavice, o výměře 755 m ² , za kupní cenu 37.750 Kč + náklady

za geometrický plán Kč 6.6696,00 a správní poplatek
 záměr prodeje zveřejněn od 26.10. do 10.11.2011
 schválení prodeje FO v ZO dne 30.11.2011, usnesení č. 4
 účetní doklad č. 001019 ze dne 27.1.2012 Kč 44.946,00 - za prodej pozemku
 výpis KB č. 19, ze dne 27.1.2012 - Kč 44.946,00
 účetní doklad č. 9026 ze 30.6.2012 - vyřazení pozemku z účtu 031 300
 v účetní hodnotě Kč 40.491,50

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12M sestavený k 31.7.2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.7.2012
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno v ZO dne 11.4.2012, je přílohou
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2011, HV činí Kč 79.346,70
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Oznámení výše příspěvku na provoz ZŠ a MŠ na celý rok 2012 ze dne 29.12.2011 ve výši Kč 495.000,--, finanční prostředky budou poukazovány čtvrtletně
Rozpočtová opatření	č. 3 schváleno v ZO dne 19.9.2012 č. 4 schváleno v ZO dne 10.10.2012 č. 5 schváleno v ZO dne 28.11.2012 č. 6 schváleno v ZO dne 20.12.2012
Dokumentace zakázám	k veřejným Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obcí Horní Stropnice č. 1/2011, nabývá účinnosti dne 31.10.2011
Rozvaha	sestavená k 31.12.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12M sestavený k 31.12.2012
Hlavní kniha	za 12/2012
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2012 ze dne 30.11.2012, podpisové vzory inventarizační komise Příkaz k provedení inventarizace ze dne 28.11.2012 Inventurní soupisy účtů: 018,019,021,028,031 výběrovým způsobem 032,041,042,061,067,078,079,081,082,088,112,132,231,241,261,311,315,32 1,324,331,336,342,343,346,377,403,451,452,911,951 Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2012
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	došlo na KÚ dne 4.2.2013
Darovací smlouvy	Na základě darovací smlouvy č. 010/12/51/03/00 ze dne 30.8.2012 uzavřené mezi JČ krajem a obcí Horní Vltavice právní účinky vkladu dne 6.9.2012 účetní doklad č. 9050 ze dne 6.9.2012 - zaúčtování zařazení na majetkový účet 031
Smlouvy a další materiály přijatým účelovým dotacím	Dotační dopis - oznámení o poukázání účelového neinvestičního transferu na činnost jednotky dobrovolných hasičů ze dne 21.12.2012 ve výši 12.255 Kč položka 4122, UZ 14004, paragraf 5512 účetní doklad č. 001212 ze dne 27.12.2012, UZ 14004, položka 4122

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vltavice za rok 2012

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. 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 právnickými 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 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o 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;

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

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

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

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.

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

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. 2 písm. a)

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Dle LV k 31.12.2011, obec Horní Vltavice, k.ú. Horní Vltavice, je obec vlastníkem také staveb bez čp./če na st. parcelách č. 242 a 243. Inventurní soupis účtu 021 k 31.12.2011 tyto stavby neobsahuje.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Kontrolou inventarizace účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že inventurní soupisy obsahují tyto stavby.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.7.2012 bylo zjištěno, že rozpočet obce není ve výdajích upravován. Například na paragrafu 3745 - Ochrana přírody a krajiny, položce 5169 je schválený rozpočet ve výši Kč 50.000,00, rozpočet po změnách ve výši Kč 50.000,00, výsledek od počátku roku Kč 139.088,00, na paragrafu 4354 - Služby sociální péče, položce 5154 je schválený rozpočet 0,00, rozpočet po změnách ve výši Kč 0,00, výsledek od počátku roku ve výši Kč 413.609,46.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2012)

Rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným v ZO dne 19.9.2012.

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

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

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

Obec nevyřadila pozemek parc. č. 554/1 v k. ú. Horní Vltavice dnem uskutečnění účetního případu tj. dnem návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO (dne: 6.9.2012)

Na základě darovací smlouvy č. 010/12/51/03/00 ze dne 30.8.2012 uzavřené mezi JČ krajem a obcí Horní Vltavice právní účinky vkladu dne 6.9.2012, účetní doklad č. 9050 ze dne 6.9.2012 - zaúčtování zařazení na majetkový účet 031.

ČÚS 701

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Kontrolou výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 31.7.2012 bylo zjištěno, že obec nedodržela zásady účtování týkající se vratky přeplatku elektrické energie za minulý rok. Ve výkazu je vykazován minusový zůstatek k 31.7.2012 ve výši Kč -233.839,98.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2012 nebyly zjištěny žádné minusové stavy.

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 FIN 2-12 M sestaveného k 31.7.2012 bylo zjištěno, že nebyla provedena povinná rozpočtová opatření při příjmu dotací ze státního rozpočtu a z kraje do rozpočtu obce

Příklad:

- položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - schválený rozpočet: 0 Kč, upravený rozpočet: 46.865,00 Kč, výsledek od počátku roku (skutečnost): 62.865,00 Kč
- položka 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí - schválený rozpočet: 0 Kč, upravený rozpočet: 102.600,00 Kč, výsledek od počátku roku (skutečnost): 128.250,00 Kč
- položka 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů - schválený rozpočet: 0 Kč, upravený rozpočet: 0 Kč, výsledek od počátku (skutečnost): 37.000,00 Kč

NAPRAVENO (dne: 19.9.2012)

Rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným v ZO dne 19.9.2012.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

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

c2) neprůkaznosti účetnictví

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	10,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,70 %

Horní Vltavice, dne 15. května 2013

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (15)

Růžena Kaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

Ilona Nocarová

kontrolor

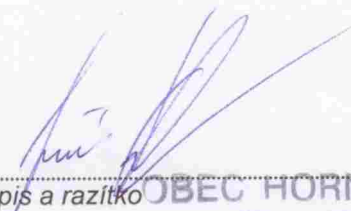

.....
podpis

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 15.5.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 15.5.2013.

Jiří Fastner
starosta


podpis a razítko
OBEC HORNÍ VLTAVICE
Okres Prachatice
PSČ 384 91
IČO 25 04 22

Rozdělovník:

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

Upozornění:

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.