



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 25052/2011 OKEO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Kladruby, IČ 46684484**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **18.4.2012, 8.9.2011**, 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 Kladruby, Kladruby 1, 387 16 Volenice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Pártlová

Zástupce územního celku:

starosta

Ing. Bohumil Linhart

účetní

Jitka Linhartová

účetní

Ing. Marie Velková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru Pokladní doklad	<i>Finanční výbor - zápis ze dne 4. 7. 2011, 2. 4. 2011 Kontrolní výbor - zápis ze dne 14. 7. 2011, 5. 4. 2011 VPD č. 68 ze dne 12. 5. 2011 - hotovostní úhrada (dobírka) faktury č. 110101276 ze dne 11. 5. 2011, dodavatel Radek Herold - Herold, Dětský domeček, částka 5.280,- Kč, účetní doklad č. 993068 ze dne 12. 5. 2011, zařazeno do majetku na účet 028.</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>Veřejná zakázka "Stavební úpravy tribuny a kiosku - I. etapa" - podání výzvy schváleno v ZO dne 17. 3. 2011, jmenování členů hodnotící komise - výzva k podání nabídky ze dne 17. 3. 2011 - potvrzení o převzetí zadávací dokumentace třemi uchazeči - listina účastníků otevírání obálek ze dne 17. 4. 2011 - protokol o otevírání obálek ze dne 17. 4. 2011 - hodnotící tabulka došlých nabídek - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 4. 2011 - oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky - smlouva o dílo bude uzavřena s dodavatelem VP-servis s.r.o., nabídková cena 541.636,- Kč, schváleno v ZO dne 5. 5. 2011 - Smlouva o dílo ze dne 12. 5. 2011, zhotovitel VP - servis s.r.o., smluvní cena 541.636,- Kč</i>
Pokladní kniha (deník) Rozpočtová opatření	<i>za období květen 2011 č. 1 schváleno v ZO dne 5. 5. 2011 č. 2 schváleno v ZO dne 7. 7. 2011 č. 3 schváleno v ZO dne 11. 8. 2011</i>
Účetní doklad	<i>účetní doklad č. 208 ze dne 1. 1. 2011 - předpis poplatek odpad účetní doklad č. 209 ze dne 1. 1. 2011 - předpis poplatek psi</i>
Smlouvy o věcných břemenech	<i>Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 6. 6. 2011, "povinný" Obec Kladruby, "oprávněný" E.ON Distribuce, a.s., zřízení věcného břemene na pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 370, k.ú. Kladruby za účelem umístění kabelového vedení NN - věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová úplata ve výši 500,- Kč - úč. doklad č. 230 ze dne 9. 6. 2011 - předpis pohledávky ve výši 500,- Kč - v ZO zřízení věcného břemene schváleno dne 5. 5. 2011 - právní účinky vkladu vznikly dnem 9. 6. 2011 - účetní doklad č. 229 ze dne 9. 6. 2011 - přeúčtování na analytický účet 031 550 - pozemky zatížené věcným břemenem</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Závěrečný účet	<i>Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - dopis doručen na KÚ dne 23. 6. 2011. za rok 2010 projednán a schválen v ZO dne 9. 6. 2011 "s výhradou", po předchozím zveřejnění od 23. 5. 2011 do 9. 6. 2011 i v elektronické podobě, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě přezkoumání hospodaření obce za rok 2010</i>

Schválený rozpočet	na rok 2011 schválen v ZO dne 30. 12. 2010, příjmy i výdaje ve výši 1.420.000,- Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. 7. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 30. 12. 2010 - schválení rozpočtu na rok 2011 ZO ze dne 9. 6. 2011 - schválení závěrečného účtu za rok 2010 ZO ze dne 5. 5. 2011 - výběr dodavatele veřejné zakázky "Stavební úpravy tribuny a kiosku - I. etapa"
Rozpočtový výhled	na období 2012 - 2015
Rozvaha	ke dni 31. 7. 2011
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice - veřejné zakázky - č. 1/2008, schválena v ZO dne 2. 10. 2008
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 7. 2011
Návrh rozpočtu	na rok 2011 zveřejněn od 25. 11. 2010 do 12. 12. 2010 i v elektronické podobě
Faktura	Faktura přijatá č. 02110650 ze dne 27. 6. 2011, došla dne 1. 7. 2011, dodavatel MEVA - CB s.r.o., Kulatý koš BARCELONA, částka 3.588,- Kč, předpis fa č. 18, ze dne 1. 7. 2011, uhrazena dne 13. 7. 2011, výpis BÚ vedeného u KB a.s. č. 55, úč. doklad č. 001055 ze dne 13. 7. 2011, zařazeno do majetku na účet 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2011
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2011
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2011
Hlavní kniha	analytická předvaha za období prosinec/2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2011 č.j.: SD/OREG/603/2011 ze dne 26. 9. 2011, ve výši 160.000,- Kč na akci "Stavební úpravy tribuny, kiosku na pozemku parc. č. st. 101 v k.ú. Kladruby u Strakonice - I. etapa". Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/603/2011 - oznámení o poskytnutí investiční dotace ve výši 160.000,- Kč (max. 60% z celkových nákladů), příjem transferu bude účtován na položku 4222, UZ 711, čerpání na položku 6xxx, UZ 711. - výpis BÚ KB a.s. č. 83 ze dne 11. 10. 2011, částka 160.000,- Kč, účetní doklad č. 001083 ze dne 11. 10. 2011, pol. 4222, UZ 711- příjem dotace - faktura došla č. 20110012 ze dne 27. 9. 2011, dodavatel VP - servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - 1. část, částka 270.816,- Kč, předpis fa úč. doklad č. 53 ze dne 10. 10. 2011, uhrazena dne 20. 10. 2011, výpis KB a.s. č. 87, částka 270.816,- Kč, účetní doklad č. 001087 ze dne 20. 10. 2011, § 3639, pol. 6121, částka 160.000,- Kč s UZ 160.000,- Kč - faktura došla č. 20110014 ze dne 18. 11. 2011, dodavatel VP - servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - 1. část, částka 180.000,- Kč, předpis fa úč. doklad č. 60 ze dne 21. 11. 2011, uhrazena dne 30. 11. 2011, výpis KB a.s. č. 98, částka 180.000,- Kč, účetní doklad č. 001098 ze dne 30. 11. 2011, § 3639, pol. 6121 - faktura došla č. 20110021 ze dne 9. 12. 2011, dodavatel VP - servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - 1. část, částka 90.820,- Kč, předpis fa úč. doklad č. 67 ze dne 15. 12. 2011, uhrazena dne 19. 12. 2011, výpis KB a.s. č. 106, částka 90.820,- Kč, účetní doklad č. 001106 ze dne 19. 12. 2011,

	§ 3639, pol. 6121
	- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2011 ze dne 16. 1. 2012, vlastní náklady 381.636,- Kč
Bankovní výpis	- účetní doklad č. 162 ze dne 31. 12. 2011, tvorba dohadné položky 388 výpis KB a.s. č. 71 ze dne 2. 9. 2011, částka 500,- Kč, účetní doklad č. 001071 ze dne 2. 9. 2011, 231/377 - úhrada za zřízení věcného břemene
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17. 11. 2011 na prodej pozemku p.č. 213/62 o výměře 309 m2, k.ú. Kladruby u Strakonice fyzické osobě za dohodnutou kupní cenu 12.360,- Kč
	- právní účinky vkladu vznikly dnem 21. 11. 2011
	- doložka potvrzující právní úkon - záměr prodeje byl zveřejněn od 20. 5. 2010 do 22. 6. 2010, prodej schválen v ZO dne 24. 6. 2010, usnesení č. 5/2010
	- účetní doklad č. 143 ze dne 21. 11. 2011 - vyřazení pozemku z majetku obce
	- účetní doklad č. 142 ze dne 17. 11. 2011, 311/647 - předpis pohledávky
	- PPD č. 144 ze dne 17. 11. 2011, částka 12.360,- Kč, úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 993144 ze dne 17. 11. 2011
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o inventarizaci č. 1/2011, účinnost od 1. 12. 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur na rok 2011 ze dne 1. 12. 2011 zřízení inventarizační komise, podpisové vzory členů inventarizační komise
	- Protokol o proškolení členů inventarizační komise
	- Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 30. 1. 2012
	- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 231, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 346, 373, 374, 388, 389, 078, 079.
Rozpočtová opatření	č. 4 schváleno v ZO dne 30. 12. 2011
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena na KÚ dne 15. 12. 2011

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby 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

**§ 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 neúčtuje o sdružených prostředcích**

§ 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 s majetkem státu nehospodaří**

§ 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 za tyto závazky neručí**

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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).

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 základní postupy účtování transferů.

Dle dotačního dopisu ze dne 30. 9. 2011 - smlouva č. SD/OREG/603/2011 - oznámení o poskytnutí investiční dotace ve výši 160.000,- Kč (max. 60% z celkových nákladů) měl územní celek účtovat o vypořádání ní poukázaných finančních prostředků, v případě, že finanční vypořádání proběhne v následujícím roce, na účtech MD 388 0xxx/DAL 403 08xx. Kontrolou účetního dokladu č. 162 ze dne 31. 12. 2011 bylo chybně účtováno na účtech 388/672.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 703

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. 7

Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Obec předložila inventurní soupis účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek dle rozvahy k 31.12.2010 byl zůstatek na tomto účtu 2.091.130,- Kč. Byly doloženy fa jen za 2.086.130,- Kč. Rozdíl 4.487 nebyl zaúčtován do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Účetní doklad č. 141 ze dne 1. 11. 2011 - oprava zůstatku účtu 042.

K 31. 12. 2011 již nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

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.]

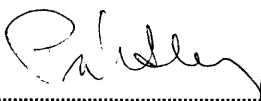
III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,42 %

Kladruby, dne 18. dubna 2012

Ing. Eva Pártlová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



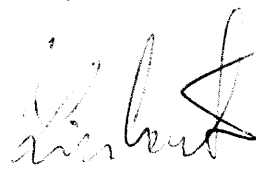
.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

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 18.4.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 18.4.2012.

Ing. Bohumil Linhart
starosta
Rozdělovník:



.....
podpis a razítko



Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Eva Pártlová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Kladruby	Ing. Bohumil Linhart starosta

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.