EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16507/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Kladruby, IČ 46684484**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech:

20.9.2012, 22.5.2013,

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. Jan Štaberňák

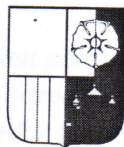
Zástupce územního celku:

místostarosta

účetní

Ing. Pavel Prihara

Jitka Linhartová



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	RO č. 3, schváleno v ZO dne 30.8.2012, bod 6
Rozvaha	RO č. 2, schváleno v ZO dne 31.5.2012, bod 7
Návrh rozpočtu	Sestavená k 30.6.2012 Na rok 2012, zveřejněn na úřední desce 24.11.2011 až 30.12.2011 i v elektronické podobě 24.11.2011 až 30.1.2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zápis ZO ze dne 2.2.2012 - ZO schvaluje realizaci akce "Stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa", členy hodnotící komise, výzvu o podání nabídky, kde hlavním kritériem nabídky je cena Výzva ze dne 2.2.2012 k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu "Stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa" 3x potvrzení o převzetí výzvy k podání nabídky od firem Hodnotící tabulka na akci "Stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa" ze dne 4.3.2012, 1. místo VP-Servis s.r.o., nabídková 615.125 Kč Zápis ZO ze dne 5.4.2012 - ZO schvaluje pořadí nabídek na "Stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa", 1. místo VP-Servis s.r.o., nabídková 615.125 Kč Smlouva o dílo se zhotovitelem VP-servis s.r.o., předmět smlouvy akce "Stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa", cena 615.125 Kč včetně DPH, realizace do 31.12.2012, uzavřená 10.4.2012
Hlavní kniha	Za období srpen/2012
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Kladruby Vnitřní organizační směrnice - veřejné zakázky ze dne 2.8.2008
Schválený rozpočet	Na rok 2012 Zápis ZO ze dne 30.12.2011, bod 7, usnesení 9/2011 - ZO schválilo rozpočet obce Kladruby na rok 2012. Rozpočet vyrovnaný 1.400.000 Kč (je přílohou zápisu ZO)
Účetní doklad	Účetní doklad č. 220 ze dne 28.6.2012 - pojištění odpovědnosti, částka 1.400 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.8.2012
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva mezi obcí Kladruby jako pronajímatelem a FO A.H. jako nájemcem na pronájem bytu č. 4 v domě čp. 21 v Kladrubech, měsíční nájemné 750,- Kč splatné vždy do 15. dne příslušného kalendářního měsíce, na dobu určitou od 1.7.2007 do 30.12.2020, uzavřená dne 11.6.2007 PPD č. 101 ze dne 9.8.2012 - nájem za srpen, částka 750 Kč Účetní doklad č. 993101 ze dne 9.8.2012 - zaúčtování úhrady nájmu bytu, částka 750 Kč PPD č. 91 ze dne 12.7.2012 - nájem červenec, částka 750 Kč Účetní doklad č. 993091 ze dne 12.7.2012 - zaúčtování úhrady nájmu bytu, částka 750 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.6.2012

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Záměr obce prodat pozemek 213/18 v k.ú. Kladruby (Dle GP č. 101/104/2010 z něj vznikl také pozemek 213/59), zveřejněn 18.2.-25.3.2012 Zápis ZO ze dne 2.2.2012, bod 5 - schválení prodeje pozemku parc. č. 213/59 v k.ú. Kladruby za cenu 40,- Kč/m ² , tedy 39.840,- Kč, FO A.R.
Závěrečný účet	Kupní smlouva mezi obcí Kladruby jako prodávajícím a FO A.R. jako kupujícím na prodej pozemku parc. č. 213/59 o výměře 996 m ² , k.ú. Kladruby u Strakonic, kupní cena 40,- Kč/m ² , celkově 39.840 Kč, doložka o schválení v ZO a zveřejnění záměru, uzavřená dne 23.2.2012, právní účinky vkladu dne 24.2.2012 PPD č. 21 ze dne 23.2.2012 - úhrada kupní ceny pozemku, částka 39.840 Kč Účetní doklad č. 993021 ze dne 23.2.2012 - úhrada prodaného pozemku 213/59, částka 39.840 Kč Za rok 2011, zveřejněn na úřední desce 14.5. až 31.5.2012 i v elektronické podobě 14.5. až 30.8.2012 Zápis ZO ze dne 31.5.2012, bod 4, usnesení 4/2012 - ZO schválilo závěrečný účet obce 2011 vyjádřením souhlasu bez výhrad a přijímá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků Na roky 2012 - 2015
Rozpočtový výhled Faktura	FAP č. 20120591 ze dne 25.5.2012 - dodavatel LANius s.r.o., Clavius Reks, částka 15.600 Kč Účetní doklad č. 25 ze dne 1.6.2012 - předpis FAP, částka 15.600 Kč Výpis z BÚ KB a.s. č. 52, pohyb dne 1.6.2012 - úhrada FAP, částka 15.600 Kč Účetní doklad č. 001052 ze dne 1.6.2012 - zaúčtování úhrady FAP, částka 15.600 Kč, zařazení do majetku na účet 018 v hodnotě 15.600 Kč Informace o přijetí opatření za rok 2011, doručena na KÚ 11.6.2012
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Výkaz zisku a ztráty Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Rozvaha Hlavní kniha Účetní doklad	Zpráva o splnění opatření za rok 2012 Sestavený k 31.12.2012 Sestavený k 31.12.2012 Sestavená k 31.12.2012 Za období prosinec/2012 Účetní doklad č. 222 (vyhotoven 8.10.2012) - zaúčtování vyřazení pozemku 213/59 z majetku ke dni 24.2.2012 Účetní doklad č. 220 (vyhotoven 8.10.2012) - oprava účtování pojištění z 549 000 na účet 549 300, částka 1.400 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotiční dopis - oznámení o poskytnutí investiční dotace ve výši 150.000 Kč (max. 60% celkových nákladů) na akci "Stavební úpravy tribuny, kiosku na p.p.č. st. 101 v k.ú. Kladruby u Strakonic - II. etapa", příjem dotace pol. 4222, UZ 711, čerpání pol. 6xxx, vyúčtování nejpozději do 18.1.2013 Smlouva o poskytnutí dotace č. SD/OREG/196/2012 ze dne 18.7.2012 na akci "Stavební úpravy tribuny, kiosku na p.p.č. st. 101 v k.ú. Kladruby u Strakonic - II. etapa" Výpis z BÚ KB a.s. č. 8, pohyb dne 30.7.2012 - příjem dotace, částka 150.000 Kč Účetní doklad č. 001070 ze dne 30.7.2012 - příjem dotace,

částka 150.000 Kč, UZ 711, pol. 4222
FAP FV20120005 ze dne 11.5.2012 - dodavatel VP servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa dle smlouvy o dílo - 1. část, částka 204.000 Kč
Účetní doklad č. 23 - předpis FAP, částka 204.000 Kč
Výpis z BÚ KB a.s. č. 6, pohyb dne 28.5.2012 - úhrada FAP, částka 204.000 Kč
Účetní doklad č. 001050 ze dne 28.5.2012 - zaúčtování úhrady FAP, částka celkem 204.000 Kč, pol. 6121
FAP FV20120012 ze dne 11.7.2012 - dodavatel VP servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa dle smlouvy o dílo - 2. část, částka 204.000 Kč
Účetní doklad č. 40 - předpis FAP, částka 204.000 Kč
Výpis z BÚ KB a.s. č. 8, pohyb dne 20.7.2012 - úhrada FAP, částka 204.000 Kč
Účetní doklad č. 001069 ze dne 20.7.2012 - zaúčtování úhrady FAP, částka celkem 204.000 Kč, z toho 150.000 Kč s UZ 711, pol. 6121
FAP FV20120029 ze dne 1.12.2012 - dodavatel VP servis s.r.o., stavební úpravy tribuny a kiosku - II. etapa dle smlouvy o dílo - 3. část, částka 207.125 Kč
Účetní doklad č. 68 - předpis FAP, částka 207.125 Kč
Výpis z BÚ KB a.s. č. 114, pohyb dne 7.12.2012 - úhrada FAP, částka 207.125 Kč
Účetní doklad č. 001114 ze dne 7.12.2012 - zaúčtování úhrady FAP, částka celkem 207.125 Kč, pol. 6121
Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21.12.2012 (podíl obce dodržen, celkové náklady 615.125 Kč, z toho dotace 150.000 Kč)
Účetní doklad č. 236 ze dne 31.12.2012 - vyúčtování dotace, částka 150.000 Kč, MD 348/D 403, MD 374/D 348
Pro rok 2012
Plán inventur ze dne 11.12.2012
Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2012
Inventurní soupisy účtů 032, 042, 019, 018, 069, 022, 231, 321, 021, 031 (kontrola pozemků se zástavou)

Účtový rozvrh
Inventurní soupis majetku a závazků

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby 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. 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

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Dle rozvahy k 31.12.2012 a inventurního soupisu účtu 069 k 31.12.2012 je konečný stav tohoto účtu 11.000 Kč. Dle přílohy inventurního soupisu účtu 069 k 31.12.2012 - výpisu z účtu majitele z evidence centrálního depozitáře ke dni 31.12.2012 má ovšem obec ve svém vlastnictví 100 kusů akcií v hodnotě 200 Kč/ks, tedy celkově za 20.000 Kč.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

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

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

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 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.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Předloženo vyúčtování investiční dotace od Jihočeského kraje ve výši 150.000 Kč (max. 60% celkových nákladů) na akci "Stavební úpravy tribuny, kiosku na p.p.č. st. 101 v k.ú. Kladruby u Strakonice - II. etapa", které proběhlo dle pokynů dle dotačního dopisu - viz účetní doklad č. 236 ze dne 31.12.2012 - vyúčtování dotace, částka 150.000 Kč, MD 348/D 403, MD 374/D 348.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 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.

Nebylo doloženo vyřazení prodaného pozemku dle Kupní smlouvy mezi obcí Kladruby jako prodávajícím a FO A.R. jako kupujícím, pozemek parc. č. 213/59, k.ú. Kladruby u Strakonice, kupní cena 39.840 Kč, uzavřená dne 23.2.2012, právní účinky vkladu dne 24.2.2012.

NAPRAVENO (dne: 8.10.2012)

Předložena účetní doklad č. 222 - zaúčtování vyřazení pozemku 213/59 z majetku ke dni 24.2.2012.

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

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Obec nevykonává hospodářskou činnost. Ve výkazu zisku a ztráty ke dni 30.6.2012 je ve sloupci "hospodářská činnost" na účtu 549 zůstatek 1400 Kč. Jedná se o omylem zaúčtované pojištění odpovědnosti za škodu ve výši 1.400,- Kč na účet 549 000 místo na účet 549 300 účetním dokladem č. 220 ze dne 28.6.2012.

NAPRAVENO (dne: 8.10.2012)

Předložen účetní doklad č. 220 - oprava účtování pojištění z 549 000 na účet 549 300, částka 1.400 Kč.

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.]

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	2,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,42 %

Kladruby, dne 22. května 2013

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (23)

Ing. Jan Štabernák

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 8 stran byl seznámen dne 22.5.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 22.5.2013.

Ing. Pavel Prihara
místostarosta


_____ *podpis a razítko*



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Jan Štaberňák <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Kladruby	Ing. Pavel Prihara <i>místostarosta</i>

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 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.