



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16723/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**Obec Bratronice, IČ 00476846**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **22.11.2010, 7.3.2011**, 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 Bratronice, Bratronice 16, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ilona Nocarová
Hana Krčková

Zástupce územního celku:

ekonom
místostarosta
starosta

Ing. Josef Dobeš
Miloslav Antony
František Zdychynec

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Příloha rozvahy	<i>sestavena k 31.10.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven k 31.10.2010</i>
Schválený rozpočet	<i>v ZO schváleno 22.2.2010 jako vyrovnaný</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>za říjen 2010 - kontrola zůstatku na rozvahu za září 2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ze dne 1.11.2010 - ustavující zasedání - odměňování členů zastupitelstva</i>
Rozvaha	<i>sestavena k 31.10.2010</i>
Faktura	<i>č. 2010860 ze dne 4.10.2010 Uložení odpadu Kč 4.840,60 předpis fa č. 104 ze dne 4.10.2010 výpis u KB č. 41 ze dne 19.10.2010 operace z 15.10.2010 úč.d.č. 218 ze dne 15.10.2010</i>
	<i>fa č. 210038 ze dne 12.10.2010 uhlí Kč 3.114,- předpis č. 105 ze dne 12.10.2010 výpis č. 42 ze dne 26.10.2010, operace ze dne 21.10.2010 úč.d.č. 221 ze dne 21.10.2010</i>
Rozpočtový výhled	<i>sestaven na roky 2007 - 2011</i>
Závěrečný účet	<i>materiál závěrečného účtu vyvěšen dne 5.2.2010 - 22.2.2010 na úřední desce i v elektronické podobě v ZO projednán a schválen 22.2.2010 závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání byla projednána 24.5.2010</i>
Rozpočtová opatření	<i>RO č. 1 schváleno v ZO dne 24.5.2010 RO č. 2 schváleno v ZO dne 26.7.2010 RO č. 3 schváleno v ZO dne 11.10.2010</i>
Účtový rozvrh	<i>platný pro rok 2010</i>
Návrh rozpočtu	<i>vyvěšen dne 5.2.2010 - 22.2.2010 na úřední desce i v elektronické podobě</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>vnitřní směrnice platná od 1.1.2010 v ZO schváleno dne 24.5.2010</i>
Hlavní kniha	<i>sestavena k 31.10.2010</i>
Pokladní doklad	<i>VPD č. 93 ze dne 6.9.2010 Kč 110,- toaletní papír úč.d.č. 93 ze dne 6.9.2010 VPD 94 ze dne 13.9.2010 548,- - elektromateriál úč.d.č. 94 ze dne 13.9.2010</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	<i>schváleno 21.12.2009 - 1/12 rozpočtu roku 2009</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestaven k 31.10.2010</i>
Rozpočtová opatření	<i>RO č. 4 schváleno v ZO dne 13.12.2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestaven k 31.12.2010</i>
Rozvaha	<i>sestavena k 31.12.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven k 31.12.2010</i>
Hlavní kniha	<i>sestavena k 31.12.2010</i>
Inventurní soupis majetku a	<i>zápis o provedené inventuře ze dne 4.1.2011</i>

závazků *podpisové vzory přílohou č. 2 k vnitřní organizační směrnici
inventurní soupisy účtů 013, 021, 031, 028, 231, 321, 331, 336, 342, 374*

Smlouvy a další materiály k *poskytnutí finančního příspěvku z veřejné sbírky Jihočeského kraje ze dne
přijatým účelovým dotacím 29.4.2010 ve výši Kč 132.800,-
dofinancování 20% podílu na nákladech obnovy území uplatněných v
programu MMR
VS 00097, pol. 4122
prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2010

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 fondy***

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
*obec nemá 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 nemá uzavřenou smlouvu 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 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**

§ 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 nebo prodeji, 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 ručitého 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, 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

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

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby byl zjištěn rozdíl mezi údaji uvedenými na výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav staveb a budov evidovaný k datu 31. 12. 2010 a údaji uvedenými v inventurním soupisu. Na LV uvedena stavba na st. 60, která není zapsána v inventurním soupisu.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 2 písm. a)

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 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, tedy dle výpisu z BÚ KB a.s. č. 17, operace 31.3.2009 (splátka úvěru), ale až 1.4.2009, účetní doklad č. 69 (zaúčtování poslední splátky úvěru).

NAPRAVENO (dne: 22.11.2010)

Projednáni ZÚ 29.3.2010 - zastupitelstvo obce uložilo starostovi dodržování ČÚS.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 2, 3 a 5

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce dne 22.2.2010.

NAPRAVENO (dne: 7.3.2011)

Závěrečný účet byl znovu schválen v ZO dne 13.12.2010 spolu se zprávou o výsledku hospodaření s výrokem bez výhrad.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

České Budějovice, dne 11. března 2011

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (31)

Ilona Nocarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ilona Nocarová
.....
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 6 stran byl seznámen dne 7.3.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 15.3.2011.....

František Zdychynec
starosta
Rozdělovník:



František Zdychynec
.....
podpis a razítko

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ilona Nocarová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Bratronice	František Zdychynec 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.

Vyvěšeno 14.3.2011

Sejmuto 1.4.2011

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

