EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 10967/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Bratronice, IČ 00476846**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **12.9.2011, 29.3.2012**, 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 Bratronice, Bratronice 16, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starosta

František Zdychynec

místostarosta

Miloslav Antony

ekonom

Ing. Josef Dobeš

pokladní

Marie Soukupová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Schválený rozpočet | v ZO dne 28.2.2011 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje v částce 785 191,- Kč |
| Hlavní kniha | za srpen 2011 |
| Rozpočtový výhled | zpracovaný na roky 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 |
| Závěrečný účet | materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 17.3.2011 do 1.4.2011 (na úřední desce a v elektronické podobě), projednán v ZO dne 4.4.2011 |
| Rozvaha | k 31.12.2010, k 31.8.2011 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31.8.2011 |
| Rozpočtová opatření | č. 1/2011 schváleno v ZO dne 23.5.2011 č. 2/2011 schváleno v ZO dne 11.7.2011 |
| Faktura | Došlá faktura č. 910206 ze dne 14.2.2011 - likvidace odpadu, celková částka 2 714,- Kč, dodavatel Recyklace odpadu a skládky a.s., Strakonice předpis - účetní doklad č. 28 ze dne 28.2.2011 úhrada - výpis z účtu KB č. 10 ze dne 3.3.2011, účetní doklad č. 49 ze dne 3.3.2011 |
| Účtový rozvrh | platný na rok 2011 |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 4.4.2011 |
| Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 13.12.2010 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2011 ze dne 28.2.2011 - schválení rozpočtu na rok 2011 ze dne 4.4.2011 - schválení ZÚ za rok 2010 ze dne 23.5.2011 - schváleno RO č. 1/2011 ze dne 11.7.2011 - schváleno RO č. 2/2011 |
| Finanční úřad | zápis ze dne 9.5.2011 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | FIN 2-12 M k 31.8.2011 |
| Pravidla rozpočtového provizoria | schválena v ZO dne 13.12.2010 - "než bude vypracován rozpočet, bude obec hospodařit dle rozpočtového provizoria, což je 1/12 měsíčně rozpočtu 2010" |
| Evidence poplatků | účetní doklad č. 1. ze dne 1.1.2011 - předpis - odpady 2011 účetní doklad č. 2 ze dne 1.1.2011 - předpis - poplatky za psy 2011 |
| Vnitřní předpis a směrnice | Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1.1.2010 |
| Kontrolní výbor | zápis ze dne 5.6.2011 |
| Návrh rozpočtu | zveřejněn od 8.2.2011 do 26.2.2011 (na úřední desce a v elektronické podobě) |
| Rozpočtová opatření | č. 3/2011, schváleno v ZO dne 19.9.2011 (bod 2.) č. 4/2011, schváleno v ZO dne 12.12.2011 (bod 4.) |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | FIN 2 - 12 M k 31.12.2010 (příjmy celkem po konsolidaci 945 868,03 Kč, výdaje celkem po konsolidaci 393 657,43 Kč) FIN 2 - 12 M k 31.1.2011 (příjmy celkem po konsolidaci 142 422,12 Kč, výdaje celkem po konsolidaci 47 240,03 Kč) FIN 2 - 12 M k 28.2.2011 FIN 2 - 12 M k 31.12.2011 |
| Rozvaha | k 31.12.2011 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31.12.2011 |
| Hlavní kniha | za prosinec 2011 |

§ 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
obec nenakládá s těmito prostředky

§ 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 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 smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, 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

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

U bezúplatného převodu pozemků (Smlouva ze dne 18.8.2011) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Právní účinky vkladu vznikly dnem 1.9.2011, zaúčtování na účet 031 bylo provedeno až dne 1.12.2011 (účetní doklad č. 147).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.

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

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2010 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria takto: "...než bude vypracován rozpočet 2011, bude obec hospodařit dle rozpočtového provizoria, což je 1/12 měsíčně rozpočtu 2010." Rozpočet na rok 2011 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.2.2011. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M (sestaveného k 31.1.2011) bylo zjištěno, že obec tato pravidla nedodržela. 1/12 měsíčně rozpočtu roku 2010 je u příjmů 78 822,34 Kč, u výdajů 32 804,79 Kč. K 31.1.2011 měla obec příjmy ve výši 142 422,12 Kč a uskutečnila výdaje ve výši 47 240,03 Kč.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 13 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.

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.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2011)

Předloženo "Oznámení o provedeném zápisu do KN" ze dne 22.6.2011.

Dne 15.6.2011 byl proveden výmaz stavby na st. p. č. 60 v k.ú. Bratronice. Tato stavební parcela byla přečíslována na p. č. 940 - ostatní plocha - jiná plocha.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Při projednání závěrečného účtu (dne 4.4.2011 v zastupitelstvu obce) nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2010, přestože obec toto uvádí v "informaci o přijatých opatření", kterou zaslala přezkoumávajícímu orgánu.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2011)

Na zasedání zastupitelstva obce dne 19.9.2011 byl doplněn zápis ze dne 4.4.2011 o přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 .

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.]

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

c4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

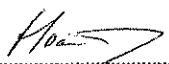
Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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 | 0,18 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Bratronice, dne 29. března 2012

Ing. Marie Houšková
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 78 České Budějovice (27)

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 29.3.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 4.4.2012...

František Zdychynec
starosta




.....
podpis a razítko



Vyvěšeno: 11.4.2012

Sejmuto: 24.4.2012

U Zimního stadionu 1952/2, 370 78 České Budějovice, tel: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz www.kraj-jihocesky.cz

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------|--|
| 1 | 1 x | Krajský úřad - Jihočeský kraj | Ing. Marie Houšková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i> |
| 2 | 1 x | Obec Bratronice | František Zdychynec <i>starosta</i> |

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.