

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 14196/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Obec Bratronice, IČ 00476846

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **27.8.2012, 30.4.2013**, 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 Bratronice, Bratronice 16, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

Zástupce územního celku:

starosta
místostarosta
pokladní
ekonom

František Zdychynec
Miloslav Antony
Marie Soukupová
Ing. Josef Dobeš

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozvaha	sestavena ke dni 31. 7. 2012
Mzdová agenda	souhrnná výplatní listina za měsíc květen
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Oznámení o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích č.j. KUJCK 28797/2011/OZZL/618 ze dne 4. 1. 2012 od KÚ, odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví, obnova a zajištění lesních porostů v lesích ve výši 7.200,- Kč, příjem transferu na položku 4122 - neinvestiční dotace přijatá od krajů, UZ 754, nepodléhá finančnímu vypořádání, příjem dotace účetní doklad č. 2 ze dne 4. 1. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s. v.č. 4 za období 18. - 24. 1. 2012 doklad č. 18 ze dne 18. 1. 2012
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní organizační směrnice pro účetnictví platná od 1. 1. 2012 projednána a schválena v ZO dne 12. 12. 2011
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 31. 7. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena ke dni 31. 7. 2012
Bankovní výpis	výpis ze ZBÚ k 31. 7. 2012 u KB a.s., v.č. 31 souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 7. 2012 č. účtu 231
Rozpočtová opatření	v ZO projednáno a schváleno dne 2. 7. 2012 - změna č. 1
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 12. 12. 2011 - rozpočet ZO ze dne 16. 1. 2012 - schválení povolení průjezdu vozidel ZO ze dne 27. 2. 2012 - zadání nového územního plánu ZO ze dne 30. 4. 2012 - závěrečný účet ZO ze dne 2. 7. 2012 - rozpočtová změna č. 1 zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2012 zápis z činnosti finančního výboru ze dne 14. 6. 2012 zasláno na KÚ dne 3. 5. 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.)	zasláno na KÚ dne 3. 5. 2012
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 4 ze dne 25. 6. 2012 na částku 350 Kč poplatek za kontejner, účetní doklad č. 4 ze dne 25. 6. 2012 výdajový pokladní doklad č. 11 ze dne 20. 3. 2012 na částku 90 Kč, nákup utěrky na nádobí účetní doklad č. 11 ze dne 20. 3. 2012
Rozpočtový výhled	sestavena na období 5 let, na roky 2011 - 2015, schváleno v ZO dne 28. 2. 2011, vyvěšeno na úřední desce i v elektronické podobě dne 8. 2. 2011, sejmuto dne 26. 2. 2011
Kniha došlých faktur	sestavena ke dni 31. 7. 2012

Závěrečný účet	v ZO projednán a schválen dne 30. 4. 2012 bod č. 2 - bez výhrad, vyvěšeno dne 11. 4. 2012, sejmuto dne 27. 4. 2012 na úřední desce i v elektronické podobě
Hlavní kniha	sestavena ke dni 31. 7. 2012
Výkaz zisku a ztráty	sestaven ke dni 31. 7. 2012
Schválený rozpočet	v ZO projednáno dne 12. 12. 2011, bod č. 2 schvaluje jako vyrovnaný o celkových příjmech a výdajích ve výši 790.843 Kč
Pokladní kniha (deník)	sestavena ke dni 31. 7. 2012, zůstatek souhlasí na Rozvahu č. účtu 261,
Faktura	faktura došlá č. 5120620 ze dne 2. 7. 2012 ve výši 5.555,20 Kč za uložení odpadu předpis faktury d.č. 75 ze dne 9. 7. 2012 úhrada faktury d.č. 150 ze dne 12. 7. 2012 výpis ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 29 za období 11. 7. - 17. 7. 2012 faktura došlá č. 5120673 ze dne 10. 7. 2012 ve výši 2.560 Kč za poplatek ze sběrného dvora předpis faktury d.č. 79 ze dne 10. 7. 2012 úhrada faktury d.č. 161 ze dne 19. 7. 2012 výpis ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 30 za období 18. 7. - 24. 7. 2012
Návrh rozpočtu	vyvěšeno dne 24. 11. 2011, sejmuto dne 9. 12. 2011, uvedeno na úřední desce i v elektronické podobě
Odměňování členů zastupitelstva	5ti členné zastupitelstvo, starosta neuvolněný, místostarosta neuvolněný, předseda kontrolního a finančního výboru, v ZO projednáno a schváleno 1. 11. 2010
Rozpočtová opatření	v ZO projednáno a schváleno dne 8. 10. 2012 - změna č. 2 v ZO projednáno a schváleno dne 3. 12. 2012 - změna č. 3
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven ke dni 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavena ke dni 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	sestaven ke dni 31. 12. 2012
Hlavní kniha	sestavena ke dni 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur	sestavena ke dni 31. 12. 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví - podpisové vzory inv. komise ze dne 3. 1. 2012 Příkaz k provedení inventury v ZO dne 10. 12. 2012 Zápis o provedené inventuře ze dne 10. 1. 2013 Inventurní soupisy účtů - 018, 022, 028, 031, 041, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 331, 336, 342, 374, 403, 926, výpis z katastru nemovitostí ze dne 4. 1. 2013 výpis ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 1 za období 26. 12. 2012 - 1. 1. 2013 výplatní listiny za období 12/2012
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 31. 12. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 17. 9. 2012 - rozpočtové provizorium ZO ze dne 8. 10. 2012 - návrh změny územního plánu ZO ze dne 3. 12. 2012 - návrh rozpočtu DSO Radina na rok 2013 zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2012 zápis z činnosti finančního výboru ze dne 18. 12. 2012

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice 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
ÚC netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
ÚC neprovozuje 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
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky

§ 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
ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto 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
ÚC 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 právníckých osob
ÚC neručí za žádné tyto závazky

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

ÚC nemá zastavený majetek

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

ÚC nemá smlouvu k zřízení věcného břemene

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

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 nebo prodeji, 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).

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 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech 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).

NAPRAVENO (dne: 27.8.2012)

projednáno a schváleno v ZO dne 30. 4. 2012, uskutečnit společně jednání starosty a účetního obce a domluvit postup při provádění majetkových převodů u pozemků tak, aby byla naplněna legislativa

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, § 13 odst. 1
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 78 824,34 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.

NAPRAVENO (dne: 27.8.2012)

v ZO projednáno dne 30. 4. 2012, napraveno správným postupem v následujícím roce : " Rozpočet obce pro rok 2012 byl schválen již v prosinci 2011. V prvních měsících roku 2012 tedy nebylo přikročeno k žádnému rozpočtovému provizoriu.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]

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

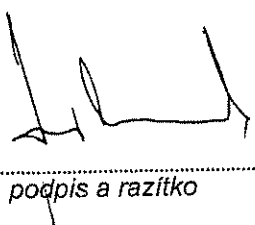
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Bratronice, dne 30. dubna 2013

Jaroslav Holub

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 (14)

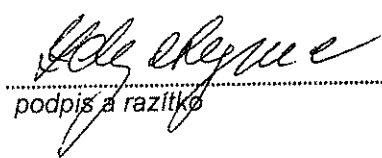
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran byl seznámen dne 30.4.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 30.4.2013.



František Zdychynec

starosta



podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jaroslav Holub kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Bratronice	František Zdychynec starosta

Vyvěšeno: 3.5.2013

Sejmuto: 18.5.2013

Vyvěšeno elektronicky