

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16525/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

Obec Kubova Huť, IČ 00583057

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **28.4.2011, 4.8.2010**, 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 Kubova Huť, Kubova Huť 22, 385 01 Vimperk

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Vojtěch Menci
Jitka Luňáková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Ing. Zbyněk Klose
Marcela Frühaufová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Účtový rozvrh	na rok 2010
Protokol o vyřazení majetku	Protokol o vyřazení majetku dle přílohy ze dne 23.3.2010, důvod vyřazení: opotřebení
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. července 2010
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva uzavřená s CORPORIN s.r.o. dne 5. února 2010 na provedení výběrových řízení a zpracování žádosti o přidělení dotace
Bankovní výpis	Komerční banka, a.s. č. 70 ze dne 11. června 2010 č. 71 ze dne 16. června 2010
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. července 2010
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. června 2010
Rozpočtová opatření	č. 1 schválené ZO dne 21.7.2009
Závěrečný účet	zveřejněn od 12.5.2010 do 28.5.2010, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.5.2010 do 28.5.2010 projednán ZO dne 21.7.2010 s výrokem "bez výhrad"
Hlavní kniha	za období červenec 2010
Účetní doklad	č. 99993 ze dne 30.3.2010, částka 55.786,- Kč, vyřazení majetku (účet 021 600 a 028 000) č. 410039 ze dne 8.6.2010, částka 12.870,- Kč, předpis došlé fa č. 20100060 (042 / 321) č. 1070 ze dne 11.6.2010, částka 12.870,- Kč, úhrada došlé fa č. 20100060 č. 410041 ze dne 8.6.2010, částka 48.000,- Kč, předpis došlé fa č. 20100072 (042 / 321) č. 1071 ze dne 16.6.2010, částka 48.000,- Kč, úhrada došlé fa č. 20100072 č. 410073 ze dne 7.4.2010, částka 800,- Kč, zaúčtování PPD č. 73 č. 410074 ze dne 9.4.2010, částka 17.000,- Kč, zaúčtování PPD č. 74 č. 410080 ze dne 17.4.2010, částka 730,- Kč, zaúčtování VPD č. 80 č. 410082 ze dne 28.4.2010, částka 34,- Kč, zaúčtování PPD č. 82 č. 2 ze dne 13.1.2010, částka 900,- Kč, předpis poplatku ze psů
Faktura	došlá č. 20100060 ze dne 25.5.2010, CORPORIN s.r.o., částka 12.870,- Kč, zajištění výběrového řízení včetně účelně vynaložených nákladů došlá č. 20100072 ze dne 14.6.2010, CORPORIN s.r.o., částka 48.000,- Kč, zpracování žádosti o dotaci
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu zadávaných Obcí Kubova Huť č. 1/2007 účinná od 1.1.2008 Směrnice k finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 1.1.2009 Podpisové vzory ze dne 1.1.2009
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 24.3.2010 "schválilo rozpočet Obce Kubova Huť na rok 2010 jako schodkový. Schodek ve výši 1.505.800,- Kč bude kryt z rezerv minulých let. Celková výše příjmů a výdajů je 3.525 tisíc /dle přílohy/"
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 7.2.2010 do 22.2.2010, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7.2.2010 do 22.2.2010
Evidence poplatků	poplatek ze psů
Rozpočtový výhled	na období 2009 až 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16. prosince 2009
	ze dne 24. března 2010
	ze dne 21. července 2010
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená ZO dne 16.12.2009 ve znění:
	- obec hradí jenom nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obce a obecního úřadu
	- obec hradí závazky vyplývající z už uzavřených smluv
Rozvaha Pokladní doklad	- obec hradí mimořádné výdaje schválené ZO sestavené ke dni 31. července 2010
	příjmové
	č. 73 ze dne 7.4.2010, částka 800,- Kč, nájemné garáž
	č. 74 ze dne 9.4.2010, částka 17.000,- Kč, nájemné
	výdajové
	č. 80 ze dne 17.4.2010, 730,- Kč, kytky obecní úřad
	č. 82 ze dne 28.4.2010, 34,- Kč, poštovné
Kniha došlých faktur	Za rok 2010
	Za rok 2010
	Zápis ze dne 18.8.2010 - opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání: oprava usnesení č.34 bod 2 ze dne 24.3.2010, usnesení týkající se termínu projednání závěrečného účtu, rozpočtové opatření č.2
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 15.11.2010 - rozpočtové opatření č.3
	Zápis ze dne 17.12.2010 - rozpočtové opatření č.4
	Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2010 č.j. SD/OREG/503/2010 ze dne 15.9.2010 - dotace ve výši 110.000,- Kč na akci "Oprava kapličky Kubovy Hutě, p.č.32 (stav.), k.ú.Kubova Hut"
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/503/2010 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2010 ze dne 21.9.2010 - neinvestiční dotace ve výši 110.000,- Kč na akci "Oprava kapličky Kubovy Hutě, p.č.32 (stav.), k.ú.Kubova Hut", příjem dotace položka 4122 UZ 710, čerpání dotace položka 5xxx UZ 710
	Příjem dotace - výpis č. 111 z BÚ u KB ze dne 8.10.2010 obrát ve výši 110.000,- Kč, účetní doklad č. 1111 ze dne 8.10.2010 částka ve výši 110.000,- Kč položka 4122 UZ 710
	Čerpání dotace - výpis č. 133 z BÚ u KB ze dne 23.11.2010 obrát ve výši 151.205,- Kč úhrada faktury č. 2010201569 ze dne 15.11.2010 od dodavatele JIHOSPOL, Jihočeská obchodní a stavební společnost, a.s., Strakonice, za stavební práce na opravě kapličky na st.p.č. 32 a p.p.č. 186/4 v k.ú. Kubova Hut, účetní doklad č. 1133 ze dne 23.11.2010 částka ve výši 110.000,- Kč položka 5171 UZ 710 a částka ve výši 41.205,- Kč položka 5171 bez UZ
	Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2010 ze dne 16.12.2010
	Závěrečná zpráva (věcný popis akce/projektu a rok 2010) ze dne 16.12.2010.
Rozpočtová opatření	Č.2 schválené ZO dne 18.8.2010
	Č.3 schválené ZO dne 15.11.2010
	Č.4 schválené ZO dne 17.12.2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace majetku Obce Kubova Huť ze dne 17.12.2010 Inventarizační zápis o provedené inventarizaci ze dne 31.12.2010 Inventurní seznamy účtů k 31.12.2010 - účty 019, 061, 231, 321, 374, 403, 459.
Pokladní kniha (deník)	Za rok 2010
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2010
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2010
Hlavní kniha	Za období prosinec 2010

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kubova Huť 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 peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
obec od 6.1.2010 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 právnickými nebo fyzickými osobami
obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků

§ 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

§ 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

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, § 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb.

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele. Kontrolou schváleného rozpočtu a návrhu rozpočtu na rok 2010 na usnesení ZO bylo zjištěno, že byl schválen schodkový rozpočet se schodkem 1.505.800,- Kč, ve skutečnosti byl rozpočet rozepsán a navržen jako přebytkový s přebytkem 1.505.800,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 18.8.2010)

Usnesení ZO ze dne 18.8.2010: "ZO projednalo a schválilo opravu usnesení č.34 bod 2 ze dne 24.3.2010 takto: Rozpočet Obce Kubova Huť na rok 2010 schválilo jako přebytkový. S přebytkem ve výši 1.505.800,- Kč. Celková výše příjmů a výdajů je 3.525 tis. Kč dle přílohy."

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.

Dle usnesení ZO ze dne 21. července 2010 nebyl závěrečný účet obce za rok 2009 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 projednán do 30. června 2010.

NAPRAVENO (dne: 18.8.2010)

Usnesení ZO ze dne 18.8.2010: "ZO projednalo zprávu auditora z dílčího přezkumu hospodaření Obce K.H. za rok 2010 ze dne 4.8.2010 a uznává nutnost respektovat do budoucna veškeré náležitosti vyplývající z platné legislativy a to znamená schvalovat závěrečný účet a zprávu o výsledku přezkumu hospodaření vždy do 30.6."

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	55,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kubova Huť, dne 28. dubna 2011

Ing. Vojtěch Menci

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (25)


.....
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 7 stran byl seznámen dne 28.4.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 28.4.2011.

Ing. Zbyněk Klose
starosta

.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Vojtěch Menci kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Kubova Huť	Ing. Zbyněk Klose starosta