

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 19039/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**Obec Čakov, IČ 00581216**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **31.1.2011, 9.11.2010**, 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 Čakov, Čakov 19, 373 84 Dubné

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Vojtěch Menci
Ing. Eva Pártlová

Zástupce územního celku:

starostka
účetní

Ing. Lenka Šišpelová
Marta Rybová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	<i>Zpracován na roky 2009 - 2012</i>
Finanční výbor	<i>Zápisy ze dne 10.2.2010, 12.5.2010, 16.6.2010, 22.9.2010</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>Za období září 2010 - konečný stav odsouhlasen na rozvahu sestavenou ke dni 30.9.2010</i>
Schválený rozpočet	<i>Na rok 2010, schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2010 jako vyrovnaný, s celkovými příjmy ve výši 3.853.931,- Kč a s celkovými výdaji ve výši 3.853.931,- Kč. "K vyrovnanosti stran rozpočtu bude použita položka 8115 (změna stavu krátkodobých peněžních prostředků, tj. bude snížena - použita rezerva z běžného účtu obce vytvořená hospodařením v letech minulých) částkou 136.890,- Kč".</i>
Kontrolní výbor	<i>Zápisy ze dne 18.1.2010, 1.2.2010, 15.3.2010, 10.5.2010, 16.7.2010, 1.10.2010</i>
Návrh rozpočtu	<i>Na rok 2010, zveřejněn od 10.3.2010 do 26.3.2010 na úřední desce i v elektronické podobě</i>
Rozpočtová opatření	<i>Č.1, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2010 Č.2, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2010 Č.3, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2010</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	<i>Na 1.čtvrtletí roku 2010, schválena zastupitelstvem obce dne 30.11.2009 - kontrola provedena na výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.3.2010</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Kupní smlouva na prodej pozemku KN č.2573/11 o výměře 44 m2 v k.ú.Čakov u Českých Budějovic fyzickým osobám ze dne 27.8.2010 - záměr prodeje odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 21.6.2010, zveřejněn od 22.6.2010 do 9.7.2010, prodej za cenu 100,- Kč/m2 odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 19.7.2010, doložka nedílnou součástí textu smlouvy, právní účinky vkladu vznikly dnem 15.10.2010, úhrada kupní ceny v hotovosti při podpisu smlouvy - stvrzenka ze dne 27.8.2010 na částku 4.400,- Kč, příjmový pokladní doklad č. 0192646 ze dne 30.8.2010, účetní doklad č.019126 ze dne 30.8.2010, vyřazení z majetku účetní doklad č.6068 ze dne 15.10.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Sestavený ke dni 30.6.2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>Zápis ze dne 30.11.2009 - schválení rozpočtového provizoria na 1.čtvrtletí roku 2010 Zápis ze dne 15.3.2010 - schválení závěrečného účtu obce Zápis ze dne 29.3.2010 - schválení rozpočtu na rok 2010 Zápis ze dne 21.6.2010- schválení rozpočtového opatření č.1, odsouhlasení záměru prodeje pozemku KN č.2573/11 o výměře 44 m2 v k.ú.Čakov u Českých Budějovic Zápis ze dne 19.7.2010- schválení rozpočtového opatření č.2, odsouhlasení prodeje pozemku KN č.2573/11 o výměře 44 m2 v k.ú.Čakov u Českých Budějovic Zápis ze dne 11.10.2010- schválení rozpočtového opatření č.3</i>
Hlavní kniha	<i>Za období září 2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.3.2010 FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 30.9.2010 FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.10.2010</i>
Rozvaha	<i>Sestavená ke dni 30.9.2010</i>

Závěrečný účet	Za rok 2009, zveřejněn od 19.2.2010 do 9.3.2010 na úřední desce i v elektronické podobě, schválen společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 zastupitelstvem obce dne 15.3.2010 bez výhrad
Bankovní výpis	Výpis č.127 ze dne 30.9.2010 z BÚ vedeného KB, a.s. - konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu sestavenou ke dni 30.9.2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.12.2010
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2010
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2010
Rozpočtová opatření	Č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dotační dopis ze dne 21.9.2010 - smlouva č. SD/OREG/494/2010 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2010 - neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč na akci "Náves Čakov - úprava vzhledu, obec Čakov, parc.č.2573/3, 2573/5, 2573/6, 2573/8, vše k.ú.Čakov u Českých Budějovic" - příjem dotace položka 4122, UZ 710, čerpání 5xxx - dotace poskytována k užití do 31.12.2010. Nárok na dotaci zaúčtován úč. dokladem č. 6054 ze dne 21.9.2010 - 348 100/374 110, částka 25.000,- Kč. Příjem dotace bankovní výpis č.130 z KB ze dne 8.10.2010, obrát ve výši 25.000,- Kč, úč. doklad č. 100130 ze dne 8.10.2010 - položka 4122, UZ 710.</p> <p>Smlouva o dílo "Náves Čakov - úprava vzhledu" ze dne 21.7.2010 - zhotovitel ZS - STAV ZEDNICTVÍ, smluvní cena 42.600,- Kč, dodavatel schválen v ZO dne 19.7.2010. Faktura došla č. V.10 ze dne 20.9.2010, částka 42.600,- Kč, předpis ze dne 22.9.2010, 518 300/321 000, úhrada dne 22.9.2010 - výpis KB č.123 ze dne 2.9.2010, částka 42.600,- Kč, z toho 25.000,- Kč UZ 710, par. 3745, pol. 5171.</p> <p>Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2010 ze dne 20.10.2010.</p> <p>Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace (POKYN PRO ÚČETNÍ OBCE) ze dne 8.11.2010.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis ze dne 6.12.2010 - vydání příkazu k provedení inventarizace majetku a složení inventarizační komise</p> <p>Zápis ze dne 20.12.2010 - schválení rozpočtového opatření č. 4</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 31.12.2010 - včetně složení inventarizační komise</p> <p>Zápis o provedené inventarizaci majetku pohledávek a závazků Obce Čakov ke dni 31.12.2010 ze dne 15.1.2011</p> <p>Inventurní soupis k účtu 311, 019, 021, 028</p>
Účtový rozvrh	Za rok 2010 nebyl předložen

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov 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 neprovozuje hospodářskou 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 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
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 právníckých osob
obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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

Starostka obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, 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 ručitelského 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 nedodržel základní postupy účtování transferů.

Na základě přijatého Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace (POKYN PRO ÚČETNÍ OBCE) ze dne 8.11.2010 obec neodúčtovala zálohu dotace ve výši 25.000,- Kč z účtu 374 110.

ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 703

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 311 800 byl zjištěn inventurní stav k 31.12.2010 ve výši 850,- Kč, ostatní analytické účty 311 nebyly inventarizovány. Dle rozvahy k 31.12.2010 je zůstatek na účtu 311 ve výši 12.733,- Kč.

Účet 377 nebyl inventarizován, zůstatek dle rozvahy k 31.12.2010 činí 17.809,- Kč.

Účet 314 nebyl inventarizován, zůstatek dle rozvahy k 31.12.2010 činí 28.440,- Kč.

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

Nebyl sestaven účtový rozvrh pro všechny účetní případy.

Nebyl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2010.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 78

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.]

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

c2) neprůkazné

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	1,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čakov, dne 31. ledna 2011

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

(25)

Ing. Vojtěch Menci

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis a razítko

Ing. Eva Pártlová

kontrolor

.....
podpis

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 byla seznámena dne 31.1.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 31.1.2011.

Ing. Lenka Šišpelová

starostka

Rozdělovník:

.....

podpis a razítko

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Vojtěch Menci <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Čakov	Ing. Lenka Šišpelová <i>starostka</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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.