



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24484/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Čakov, IČ 00581216**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **13. 2. 2012, 21. 11. 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 Čakov, Čakov 19, 373 84 Dubné

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jitka Luňáková

Zástupce územního celku:místostarosta
účetníMilan Vlk
Eva Komrsková

OBECNÍ ÚŘAD ČAKOV

Došlo dne: 13. 2. 2012

Vyřízeno: 16 / 2012

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>došlá na KÚ dne 22. 6. 2011</i>
Návrh rozpočtu	<i>pro rok 2011 - zveřejněn na kamenné a elektronické úřední desce od 4. 3. 2011 do 21. 3. 2011</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obcí Čakov - schválena v ZO dne 18. 6. 2007</i>
zápis kontrolního a finančního výboru	<i>Zápis kontrolního výboru ze dne 4. 4. 2011, 22. 8. 2011 Zápis finančního výboru ze dne 4. 4. 2011, 11. 7. 2011, 31. 10. 2011</i>
Pokladní doklad	<i>Příjmový pokladní doklad č. 019149 ze dne 7. 9. 2011, místní poplatky v Kč 400,00 - účetní doklad č. 93 ze dne 7. 9. 2011 Výdajový pokladní doklad č. 019145 ze dne 6. 9. 2011, benzín v Kč 1.238,00 - účetní doklad č. 89 ze dne 6. 9. 2011</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1 schválené v ZO dne 11. 7. 2011 č. 2 schválené v ZO dne 22. 8. 2011 č. 3 schválené v ZO dne 31. 10. 2011</i>
Rozpočtový výhled	<i>na roky 2012 - 2014</i>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku MŠ Čakov ze dne 14. 3. 2011</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>za období 9/2011 - konečný zůstatek shodný se zůstatkem účtu č.261 dle výkazu Rozvaha</i>
Účtový rozvrh	<i>sestavený na rok 2011</i>
Schválený rozpočet	<i>pro rok 2011 - zápis č. 5/11 ze dne 7. 3. 2011, celkové příjmy ve výši 3.738.271,00 Kč, celkové výdaje ve výši 3.459.243,00 Kč</i>
Faktura	<i>přijata č. 55000001605 ze dne 8. 6. 2011, dodavatel Global Stores, a.s., přívěs sklopný v Kč 18.691,00 Kč včetně DPH zakázka č. 52000013882 ze dne 18. 5. 2011 v částce 18.691,00 Kč účetní doklad č. 311054 - předpis závazku + zařazení na majetkový účet obce č. 028 účetní doklad č. 211006 ze dne 2. 6. 2011 - úhrada faktury výpis z BÚ u KB a.s., operace ze dne 2. 6. 2011 - úhrada faktury</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Dotační dopis č. 25 - Oznámení o poskytnutí příspěvku v rámci Grantového programu na podporu jednotek SDH obcí Jihočeského kraje ze dne 2. 6. 2011 - neinvestiční příspěvek ve výši 20.000,00 Kč - realizace projektu " Nákup plovoucího čerpadla" - příjem zaúčtovat na položku 4122, UZ 344, čerpání zaúčtovat na položku 5xxx s § 5512 - spoluúčast obec minimálně 30 % financování celkového realizovaného projektu výpis z BU u KB a.s. č. 7, operace ze dne 8. 7. 2011 - příjem dotace ve výši 20.000,00 Kč</i>

	účetní doklad č. 211007 ze dne 8. 7. 2011 - příjem dotace
	účetní doklad č. 911016 ze dne 3. 6. 2011 - opravný doklad k příjmu dotace
	Faktura přijatá č. 110300791 ze dne Niagara 1 v Kč 30.000,00 včetně DPH
	účetní doklad č. 311085 ze dne 23. 9. 2011 - předpis závazku
	účetní doklad č. 211010 ze dne 5. 10. 2011 - úhrada faktury - výpis z BÚ u KB, a.s. č.10 ze dne 5. 10. 2011
	Závěrečná zpráva k vyúčtování grantu ze dne 14. 10. 2011
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2011 FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 1. 2011 FIN 2 - 12 M sestavený k 28. 2. 2011 Fln 2 - 12 M sestavený k 31. 3. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný k 30. 9. 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena v ZO dne 20. 12. 2010
Závěrečný účet	za rok 2010 - zveřejněn na kamenné úřední desce a v elektronické podobě od 13. 5. 2011 do 30. 5. 2011 - náležitosti závěrečného účtu dle § 17 zákona 250/2000 Sb. - schválen společně se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2010 v ZO dne 13. 6. 2011 s výrokem s výhradou
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fln 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný k 31. 12. 2011
Hlavní kniha	za období 12/2011
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2011
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 13. 2. 2011
Účtový rozvrh	pro rok 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 31. 12. 2011 Zápis o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků obce Čakov ke dni 31. 12. 2011 Inventurní soupis účtu 311, 321, 331, 336, 342, 374, 377, 378, 388, 231, 041, 019, 021, 022, 028

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2011

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 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 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

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

Místostarosta 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 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.).

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 703

Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

Na základě přijatého Oznamení - 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.

NAPRAVENO

účetní doklad č. 6090 ze dne 31. 12. 2010

Byly zjištěny následující 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. 1 a 4

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.

NAPRAVENO

Doložena inventarizace účtů č. 311, 377, 314 k 31. 12. 2011

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

Nebyl sestaven účtový rozvrh pro všechny účetní případy.

Nebyl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2010.

NAPRAVENO (dne: 21. 11. 2011)

předložen platný účtový rozvrh pro rok 2011 doplněný o všechny účetní případy

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

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.

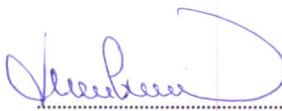
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čakov, dne 13. února 2012

Jitka Luňáková

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 (13)

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 13. 2. 2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 13. 2. 2012.

Milan Vlk

místostarosta



.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Luňáková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Čakov	Ing. Lenka Šišpelová <i>starostka</i>