

VYVĚŠENO - 19. 4. 2011
SVĚŠENO - 30. 04. 2011
V SOULADU S § 26 ODST. 1 VYHL. 500/2004
KRAJSKÝ ÚŘAD

O B E C F R A H E L Ź
379 01 TŘEBOŇ



J I H O Č E S K Ý K R A J

E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K O U M A N Í A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

č.j.: KUJCK 14987/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

Obec Frahelž, IČ 00512982

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **8.2.2011**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Frahelž, Frahelž 13, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní
účetní

Petr Malecha
Marie Tiková
František Tík, Ing.

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	<i>do roku 2012</i>
Schválený rozpočet	<i>na paragrafy a položky, schodkový, P - 1 200 000,- Kč, V - 2 700 000,- Kč</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1 - 6</i>
Závěrečný účet	<i>zveřejněný od 19.3.2010 do 19.4.2010 i elektronicky</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.12.2010</i>
Rozvaha	
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.12.2010</i>
Účetní deník	<i>k 31.12.2010</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>k 31.12.2010</i>
Účetní doklad	<i>č. 1199 ze dne 31.8.2010 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 č. 1107 ze dne 19.5.2010 - vyřazení prodaného pozemku č. 1110 ze dne 21.5.2010 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku</i>
Pokladní doklad	<i>VPD č. 38 ze dne 7.5.2010 - úhrada kupní ceny pozemku 15 000,- Kč VPD č. 28 ze dne 29.3.2010 - úhrada za znalecký posudek, 500,- Kč VPD č. 41 ze dne 11.5.2010 - kolek, 500,- Kč</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>kupní smlouva ze dne 27.4.2010 - nákup pozemku p.č. 1064, 520 m2, kupní cena 15 000,- Kč, právní účinky vkladu dne 11.5.2010 kupní smlouva ze dne 15.5.2010 - prodej pozemku p.č. 933/7, 65 m2, kupní cena 2 310,- Kč, právní účinky vkladu dne 19.5.2010</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněný od 1.10.2009 do 24.10.2009 i elektronicky</i>
Účetnictví ostatní	<i>vyúčtování znaleckého posudku ze dne 24.3.2010 - 500,- Kč</i>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<i>záměr prodeje pozemku zveřejněný od 2.4.2010 do 28.4.2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 25.10.2009 - schválení rozpočtu na rok 2010 zápis ze zastupitelstva ze dne 28.2.2010 - schválení rozp. opatření č. 1 zápis ze zastupitelstva ze dne 25.4.2010 - schválení ZÚ za rok 2009 bez výhrad, schválení rozp. opatření č. 2, schválení nákupu pozemku, schválení prodeje pozemku zápis ze zastupitelstva ze dne 27.6.2010 - schválení rozp. opatření č. 3 zápis ze zastupitelstva ze dne 29.8.2010 - schválení rozp. opatření č. 4 zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2010 - schválení rozp. opatření č. 5 zápis ze zastupitelstva ze dne 26.12.2010 - schválení rozp. opatření č. 6</i>
Hlavní kniha	<i>analytická kniha k 31.12.2010</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>směrnice č. 1/2010 k systému zpracování účetnictví, finanční řízení a kontrola</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>směrnice pro zadávání veřejných zakázek</i>
Účetní doklad	<i>č. 1056 ze dne 16.3.2010 - doúčtování hasičských obleků na účet 028 č. 10092 ze dne 30.11.2010 - předpis faktury č. 1210 č. 1293 ze dne 10.12.2010 - zaúčtování úhrady faktury č. 1210</i>
Faktura	<i>č. 1210 ze dne 20.11.2010 - zednické práce, 10 212,- Kč</i>
Bankovní výpis	<i>č. 99 ze dne 10.12.2010 - úhrada faktury č. 1210</i>
Účtový rozvrh	<i>pro rok 2010</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Frahelž 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 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
ve sledovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva 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
obec nehospodařila 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
obec nehospodařila 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.

§ 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 směnno 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 ručitélského 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění

Zveřejněný záměr obce na prodej části pozemku p.č. 933/1, neobsahoval přesné označení nemovitosti, a to katastrální území a výměru.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 1

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventarizace účtu 031 bylo zjištěno, že obec má spoluvlastnické podíly na některé pozemky. V inventurním soupisu účtu 031 nejsou tyto spoluvlastnické podíly zohledněny; je zde uvedena celá výměra a celá hodnota pozemku.

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

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Obec nakoupila pozemek za 15 000,- Kč. Do pořizovací ceny zahrnula nesprávnou cenu znaleckého posudku, a to 700,- Kč místo 500,- Kč.

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, § 55

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

Obec nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení nakoupeného pozemku. Návrh na vklad do KN byl podán dne 11.5.2010, pozemek byl zařazen na účet 031 až dne 31.8.2010.

ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Obec nesprávně účtovala náklady na opravu chodníku na paragraf 6171 - činnost místní správy.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 4

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ 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, § 29 odst. 1

Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventurních soupisů účtů bylo zjištěno, že obec ve svém majetku nevede majetek předaný dle Smlouvy o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 11.12.2008 - 5 ks zásahových obleků v celkové hodnotě 44.250,15 Kč.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2010)

Účetním dokladem č. 1056 ze dne 16.3.2010 bylo doúčtováno do majetku obce 5 ks hasičských obleků v hodnotě 44 250,15 Kč.

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.]

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

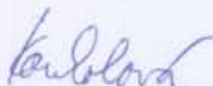
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Frahelž, dne 14. března 2011

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Ing. Dagmar Koukolová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky jednorázového 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 14.3.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 14.3.2011.

Petr Malecha
starosta


.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Dagmar Koukolová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Fraheiž	Petr Malecha <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 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.