



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16461/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Příbraz, IČ 00666955**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **23.4.2013, 6.11.2012**, 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 Příbraz, Příbraz 155, 378 02 Stráž nad Nežárkou

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

Zástupce územního celku:

starosta

Ing. Jiří Němec

účetní

Jarmila Chábová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A.9 ke dni 30. 9. (zůstatek) souhlasí na Rozvahu číslo účtu 231
Hlavní kniha	sestavena ke dni 30. 9. 2012
Pokladní doklad	výdajový pokladní doklad č. 448 ze dne 3. 9. 2012 na částku 1.500,- Kč za nákup benzínu do sekačky účetní doklad č. 20448 ze dne 3. 9. 2012 příjmový pokladní doklad č. 451 ze dne 10. 9. 2012 na částku 2.000,- Kč nájemné za bydlení účetní doklad č. 20451 ze dne 10. 9. 2012 výdajový pokladní doklad č.397 ze dne 29. 6. 2012 na částku 2.372,- Kč nákup barev na nátěr plotů účetní doklad č. 20397 ze dne 29. 6. 2012 příjmový pokladní doklad č. 379 ze dne 11. 6. 2012 na částku 175,- Kč místní poplatky - odpady účetní doklad č. 20379 ze dne 11. 6. 2012
Schválený rozpočet	v ZO dne 2. 3. 2012 projednán a schválen rozpočet jako schodkový, s příjmy ve výši 2.456.000,- Kč a výdaji ve výši 3.305.500,- Kč. Schodek ve výši 849.400,- Kč bude financován zůstatkem na běžném účtu.
Pokladní kniha (deník)	sestavena ke dni 30. 9. 2012 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu číslo účtu 261
Závěrečný účet	v ZO projednán a schválen dne 8. 6. 2012 s výrokem bez výhrad, vyvěšeno dne 23. 5. 2012, sejmuto dne 8. 6. 2012, na úřední desce i v elektronické podobě
Rozpočtový výhled	sestaven na období 3 let, na roky 2013 - 2015, schváleno v ZO dne 2. 3. 2012
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 28. 12. 2011 - rozpočtové provizorium ZIO ze dne 2. 3. 2012 - rozpočet ZO ze dne 2. 4. 2012 - pronájem tenisového kurtu ZO ze dne 8. 6. 2012 - závěrečný účet ZO ze dne 3. 8. 2012 - oprava chodníku u Bouzů ZO ze dne 21. 9. 2012 - rozpočtové opatření č. 2 platný pro rok 2012
Účtový rozvrh	
Evidence majetku	faktura č. 120234 ze dne 22. 5. 2012 na částku 14.890,- Kč nákup křovinořezu předpis faktury d.č. 30105 ze dne 28. 5. 2012 úhrada faktury d.č. 30105 ze dne 28. 5. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 5 obrát ze dne 28. 5. 2012 zařazení do majetku na účet č. 028 d.č. 30105 ze dne 28. 5. 2012
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 9. 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	v ZO dne 28. 12. 2011 stanoveny pravidla a to: maximální výše výdajů v každém měsíci nepřesáhne 250.000,- Kč, jsou povoleny pouze výdaje nutné pro chod obce a výdaje vyplývající ze smluv uzavřených v roce 2011, výdaje v případě havárií nebo stavu nouze a výdaje k odvrácení škod, úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, v souvislosti s rozpočtovým zapojením účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů, vypořádání se státním rozpočtem.

Rozpočtová opatření	<i>projednané a schválené starostou obce dne 18. 7. 2012 - opatření č. 1/2012 v ZO projednáno a schváleno dne 21. 9. 2012 - opatření č. 2/2012</i>
Faktura	<i>faktura došlá č. 1260380 ze dne 4. 9. 2012 ve výši 23.129,- Kč za svoz komunálního odpadu předpis účetní doklad č. 30165 ze dne 10. 9. 2012 úhrada účetní doklad č. 30165 ze dne 10. 9. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 9 obrát ze dne 10. 9. 2012 faktura došlá č. 0527856224 ze dne 6. 8. 2012 ve výši 619,40 Kč hovorné, pevná linka předpis účetní doklad č. 30149 ze dne 10. 8. 2012 úhrada účetní doklad č. 30153 ze dne 16. 8. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 8 obrát ze dne 16. 8. 2012 faktura vydaná č. 6/2012 ze dne 18. 5. 2012 ve výši 1.873,50 Kč za třídění odpad předpis faktury d.č. 30109 ze dne 1. 6. 2012 úhrada faktury účetní doklad č. 30113 ze dne 15. 6. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 6 obrát ze dne 15. 6. 2012 sestaven ke dni 30. 9. 2012</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
Kniha odeslaných faktur	<i>sestavena ke dni 30. 9. 2012</i>
Kniha došlých faktur	<i>sestavena ke dni 30. 9. 2012 faktura došlá č. 1260380 ze dne 4. 9. 2012 ve výši 23.129,- Kč za svoz komunálního odpadu předpis účetní doklad č. 30165 ze dne 10. 9. 2012 úhrada účetní doklad č. 30165 ze dne 10. 9. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 9 obrát ze dne 10. 9. 2012 faktura došlá č. 0527856224 ze dne 6. 8. 2012 ve výši 619,40 Kč hovorné, pevná linka předpis účetní doklad č. 30149 ze dne 10. 8. 2012 úhrada účetní doklad č. 30153 ze dne 16. 8. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 8 obrát ze dne 16. 8. 2012 faktura vydaná</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Dotační dopis č.j. KUJCK /12461/2012/1 ze dne 28. 5. 2012 č. DD/KHEJ/304/2012 na investiční příspěvek na realizaci projektu "Obnova techniky" ve výši 60.000,- Kč , žadatel musí dodržet spoluúčast minimálně 30 % financování ze skutečné celkové částky realizovaného projektu, příjem zaúčtovat na položku 4222 UZ 345, čerpání na položku 6xxx § 5512 s UZ 345, vyúčtování celkové realizace se závěrečnou zprávou nejpozději do 30. 11. 2012 příjem dotace účetní doklad č. 30110 ze dne 7. 6. 2012, dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 6 obrát ze dne 7. 6. 2012 faktura došlá č. 2100001065 ze dne 20. 9. 2012 na částku 134.030,- Kč nákup hasičské stříkačky předpis faktury d.č. 30176 ze dne 24. 9. 2012 úhrada faktury d.č. 30176 ze dne 24. 9. 2012 dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. A. 9 obrát ze dne 24. 9. 2012 zařazení do majetku na účet č. 022 ve výši 134.030,- Kč Závěrečná zpráva k vyúčtování grantu ze dne 24. 10. 2012, celkové náklady ve výši 134.030,- Kč, přiděleno z grantu 60.000,- Kč t.j. 44,77 %</i>

Smlouvy o věcných břemenech	<i>smlouva uzavřená 21. 6. 2012, obec jako povinný, E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněný, na pozemek parc. č. 1256/3, 1286/3 v katastrálním území Příbraz, zřizuje se a to za jednorázovou úplatu v celkové výši 2.140,- Kč , částka bude uhrazena a to v termínu do 60 dnů od doručení této smlouvy z příslušného katastrálního pracoviště katastrálního úřadu, opatřené schvalovací doložkou o provedení vkladu práva do katastru nemovitostí. právní účinky vkladu vznikly dne 28. 6. 2012, smlouva schválena dne 8. 6. 2012 usnesením č. 15/2012-3 úhrada E.ON účetním dokladem č. 30157 ze dne 22. 8. 2012 výpis ze ZBÚ u Č.S.a.s., v.č. A. 8 obrát ze dne 22. 8. 2012</i>
Kniha došlých faktur	<i>sestavena ke dni 30. 9. 2012</i>
Návrh rozpočtu	<i>vyvěšeno dne 11. 2. 2012, sejmuto dne 2. 3. 2012, na úřední desce i v elektronické podobě</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven ke dni 30. 9. 2012</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavena ke dni 30. 9. 2012</i>
Odměňování členů zastupitelstva	<i>počet zastupitelů 7, starosta neuvolněný, místostarosta neuvolněný, 5x předseda výboru + člen zastupitelstva, v ZO projednáno a schváleno dne 12. 11. 2010, dle kontroly výplatnic za měsíc září 2012</i>
Rozpočtová opatření	<i>projednané a schválené starostou obce dne 26. 10. 2012 - opatření č. 3/2012 v ZO projednáno a schváleno dne 23. 11. 2012 - opatření č. 4/2012</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestaven ke dni 31. 12. 2012</i>
Rozvaha	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven ke dni 31. 12. 2012</i>
Hlavní kniha	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Kniha došlých faktur	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Kniha odeslaných faktur	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Plán inventur ze dne 16. 12. 2012 Zápis o výsledku řádné inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2012, jmenování komise + podpisové vzory ze dne 19. 1. 2013 Inventurní soupisy účtů - 018, 019, 021, 022, 028, 042, 069, 132, 231, 263, 311, 314, 321, 331, 336, 342, 374, 389, výpis z katastru nemovitostí ze dne 7. 1. 2013 výpis ze ZBÚ u ČS a.s., v.č. A. 12 ze dne 2. 1. 2013 výpis České spořitelny a.s., v.č. 1 ze dne 3. 1. 2013 - přehled investičního portfolia</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ZO ze dne 23. 11. 2012 - žádost o poskytnutí dotace na stavbu kanalizace z POV ZO ze dne 16. 12. 2012 - těžba dřeva v obecním lese zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2012 zápis z činnosti finančního výboru ze dne 21. 7. 2012</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Příbraz 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 nehospodář 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 hospodář územní celek

ÚC nehospodář 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

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

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, směnnou smlouvu;

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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;

žadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Namátkovou kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012, hlavní knihy a rozvahy sestavené k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečný stav účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly v částce 473.774,36 Kč, avšak k tomuto účtu nebyla provedena inventarizace.

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Kontrolou výpisu účetního deníku účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, hlavní knihy k 31. 12. 2012, výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 a inventurního soupisu účtu 028, bylo zjištěno, že účetní jednotka pořídila v roce 2012 DDHM. Avšak při účtování tohoto majetku účetní jednotka naúčtovala na příslušný účet nákladů "Náklady z drobného dlouhodobého majetku" (účet 558).

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, § 33

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 2012

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Příbraz, dne 23. dubna 2013

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. I) 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 8 stran byl seznámen dne 23.4.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 23.4.2013.

Ing. Jiří Němec

starosta

.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jaroslav Holub <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Příbraz	Ing. Jiří Němec starosta

Upozornění:

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.

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTÁTKŮ 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 2012

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 ODS. 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Příbraz, dne 23. dubna 2013

Jaroslav Holuň

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



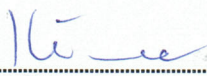
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 23.4.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 23.4.2013.

OBEC PŘIBRAZ
378 02 STRÁŽ NAD NEŽÁRKOU

Ing. Jiří Němec
starosta


.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jaroslav Holub <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Příbraz	Ing. Jiří Němec <i>starosta</i>

Upozornění:

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.