



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 20821/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Bošice, IČ 00250350**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **16.11.2011, 4.4.2012**, 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 Bošice, Bošice 11, 384 81 Čkyně

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Marie Houšková
Ilona Nocarová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

František Kroupa
Hana Hlinková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Evidence poplatků	účetní doklad č. 31 ze dne 1.1.2011 - předpis PZP účetní doklad č. 32 ze dne 1.1.2011 - předpis svoz TKO
Schválený rozpočet	v ZO dne 10.12.2010 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje v částce 3 400 000,- Kč (usnesení č. 16)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 20.5.2011
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 12.5.2011 do 30.5.2011, projednán v ZO dne 17.6.2011 (usnesení č. 46)
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 18.11.2010 do 3.12.2010 (na úřední desce i v elektronické podobě)
Rozpočtový výhled	zpracovaný na roky 2012 - 2013
Rozpočtová opatření	č. 3/2011, schváleno v ZO dne 27.10.2011 (usnesení č. 72)
Výkaz zisku a ztráty	k 31.10.2011 obec hospodář ve vlastních lesích, výsledek hospodářské činnosti 26 736,65,- Kč
Finanční výbor	Zápis ze dne 12.5.2011 a 6.10.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.10.2011
Účtový rozvrh	platný na rok 2011
Odměňování členů zastupitelstva	Výplatní lístek č. 00004 za 08/11 - uvolněný starosta Výplatní lístek č. 00028 za 08/11 - neuvolněný místostarosta Výplatní lístek č. 00002 za 08/11 - neuvolněný člen zastupitelstva
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 10.11.2005 Vnitřní směrnice Obce Bošice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. (bez datumu)
Faktura	Došlá faktura č. 4115103076 ze dne 19.4.2011 - rozbor vzorky, celková částka 3 739,- Kč předpis - účetní doklad č. 2011047 ze dne 1.5.2011 úhrada - výpis z účtu GE Money Bank č. 2011/19 ze dne 13.5.2011, platba dne 9.5.2011, účetní doklad č. 260121 ze dne 9.5.2011, částka 3 739,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 15.6.2011 uzavřena s fyzickou osobou, obec prodává pozemky KN č. 65/2 - zahrada o výměře 44 m2, cena 968,- Kč právní účinky vkladu vznikly dnem 24.6.2011 schválení záměru v ZO dne 13.5.2011 záměr zveřejněn od 24.5.2011 do 9.6.2011 úhrada - příjmový pokladní doklad č. 191 ze dne 20.6.2011, účetní doklad č. 990191 ze dne 20.6.2011 účetní doklad č. 95 ze dne 24.6.2011 - vyřazení z majetku obce (účet 031 300) v účetní hodnotě 115,72,- Kč
Rozvaha	k 31.10.2011
Faktura	Došlá faktura č. 1106114 ze dne 13.6.2011 - letecký panoramatický snímek, celková částka 12 040,- Kč předpis - účetní doklad č. 2011068 ze dne 20.6.2011

Hlavní kniha	úhrada - výpis z účtu 2011/28 ze dne 1.7.2011, platba dne 27.6.2011, účetní doklad č. 260164 ze dne 27.6.2011, částka 12 040,- Kč
Příloha ÚSC	za říjen 2011
Kontrolní výbor	k 31.10.2011
Vnitřní předpis a směrnice	Zápis ze dne 11.3.2011 a 19.10.2011
	Podpisové vzory pro schvalování a přezkušování hospodářských operací ze dne 5.12.2011
	Směrnice pro provádění inventur obce Bošice ze dne 2.12.2011
Odměňování členů zastupitelstva	Výplatní lístky starosty, místostarostky a člena zastupitelstva za prosinec 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva	Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.12.2011
včetně usnesení	usnesení č. 79 - doplnění usnesení č. 46 ze dne 17.6.2011, zastupitelstvo obce pověřilo starostu k napravení chyby, která je uvedena v Zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010
	usnesení č. 82 - schválení prodeje pozemku parc. č. 65/2 o výměře 44 m2
	usnesení č. 84 - složení inventarizační komise a termín inventarizace
	Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2011 - usnesení č. 92 - schválení RO č. 4/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	Složení inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Bošice v roce 2011 a podpisové vzory
	Protokol o provedené roční inventarizaci hospodářských prostředků v obci Bošice ke dni 31.12.2011 ze dne 1.3.2012
	Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2011 - účty 018, 019, 041, 078, 079, 021, 031, 081, 022, 082, 042, 028, 088, 069, 311, 314, 315, 343, 388, 377, 241, 231, 236, 263, 321, 333, 336, 342, 374
	(Inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován namátkově)
Rozpočtová opatření	č. 4/2011, schváleno v ZO dne 21.12.2011
Rozvaha	k 31.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2011
Příloha ÚSC	k 31.12.2011
Hlavní kniha	Analytická předvaha za prosinec 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotační dopis - oznámení o poukázání účelového neinvestičního transferu na činnost jednotky sboru dobrovolných hasičů obce BOŠICE - BUDILOV ze dne 9.11.2011, příspěvek ve výši 1 735,- Kč na odbornou přípravu velitelů, strojníka, nositelů dýchací techniky, nevyčerpané prostředky se mohou použít i na věcné prostředky, příjem na položku 4122, UZ 14004, čerpání - položka 5xxx, UZ 14004, paragraf 5512
	příjem dotace:
	- výpis z účtu GE Money Bank č. 2011/46 ze dne 18.11.2011, platba dne 15.11.2011, účetní doklad č. 260301 ze dne 15.11.2011, položka 4122, UZ 14004
	čerpání dotace:
	- výdajový pokladní doklad č. 340/2011 ze dne 9.11.2011 - školení velitelů a strojníků, částka 320,- Kč, účetní doklad č. 990340 ze dne 9.11.2011
	- výdajový pokladní doklad č. 379/2011 ze dne 20.12.2011 - cestovné
	- hasičské školení, částka 804,- Kč, účetní doklad č. 990379 ze dne 20.12.2011
	- došlá faktura č. 1110843 ze dne 31.3.2011 - věcné prostředky pro hasiče, celková částka 28 106,- Kč, předpis - účetní doklad č. 2011042 ze dne

10.4.2011, úhrada - výpis z účtu Money Bank č. 2011/15 ze dne 15.4.2011,
účetní doklad č. 260104 ze dne 14.4.2011, bez UZ, opravný účetní doklad
č. 254 ze dne 1.12.2011, částka 611,- Kč s UZ 14004
Finanční vypořádání dotací poskytnutých obcím v roce 2011 ze dne 30.1.2012

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Bošice 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

§ 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
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 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

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, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela 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;

zadávala 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

V Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 20.5.2011 obec uvedla, že do 28.2.2012 zašle písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Do 4.4.2012 žádá zpráva přezkoumávajícím orgánu zaslána nebyla.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Dle listu vlastnictví k 31.12.2011 je obec vlastníkem jiné st. bez čp/če na St. 121 a na St. 122 a dále obč. vyb. bez čp/če na St. 87 v k.ú. Bošice. Tyto stavby obec nemá ve svém majetku.

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

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30

Územní celek nezjišťoval skutečné stavy majetku.

Kontrolou inventarizace účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje konečný stav akcií České spořitelny, a.s., ve výši 20.000,- Kč. Jako doložení výše

skutečného stavu akcií České spořitelny, a.s., je k inventurnímu soupisu přiložen Výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci Centrálního depozitáře cenných papírů ke dni 16. 3. 2011, který navíc udává pouze počet akcií v kusech (200). Z výše uvedeného vyplývá, že nelze ověřit, zda účetní stav v rozvaze k 31. 12. 2010 odpovídá hodnotě majetku na majetkovém účtu České spořitelny, a.s., ke dni 31. 12. 2010

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Při kontrole inventarizace účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ke dni 31.12.2011 bylo zjištěno, že konečný stav akcií České spořitelny, a.s., ve výši 20.000,- Kč, je správně doložen.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec projednala závěrečný účet dne 17.6.2011, písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu již 24.5.2011.

NENAPRAVENO

§ 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Při projednání Závěrečného účtu za rok 2010 v zastupitelstvu obce dne 17.6.2011 nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

NAPRAVENO (dne: 2.12.2011)

Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.12.2011 (usnesení č. 79) - doplnění usnesení č. 46 ze dne 17.6.2011, zastupitelstvo obce pověřilo starostu k napravení chyby, která je uvedena v Zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 3

Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna.

Uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi i neuvolněným členům zastupitelstva byla nesprávně zaokrouhlena měsíční odměna na celé desetikoruny.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Dle výplatních lístků starosty, místostarostky a člena zastupitelstva za prosinec 2011 je měsíční odměna zaokrouhlena dle nařízení vlády.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2, 4

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

V Kupní smlouvě ze dne 15.6.2011 je uvedeno, že "prodej nemovitosti dle této kupní smlouvy za sjednanou cenu kupujícím byl schválen usnesením č. 38 Zastupitelstva obce Bošice na jeho zasedání konaném dne 13.5.2011".

Kontrolou tohoto usnesení bylo zjištěno, že zastupitelstvo schválilo záměr prodeje. Prodej pozemku (po zveřejnění záměru) schválen v zastupitelstvu obce nebyl.

NAPRAVENO (dne: 2.12.2011)

Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.12.2011 (usnesení č. 82) - schválení prodeje pozemku parc. č. 65/2 o výměře 44 m².

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 9

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

Kontrolou Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 10.11.2005 a Vnitřní směrnice Obce Bošice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. (bez datumu) bylo zjištěno, že obec nemá platné podpisové vzory (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

NAPRAVENO (dne: 5.12.2011)

Předloženy Podpisové vzory pro schvalování a přezkušování hospodářských operací ze dne 5.12.2011

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

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	5,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Bošice, dne 4. dubna 2012

Ing. Marie Houšková

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 (27)

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 8 stran byl seznámen dne 4.4.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 4.4.2012.

František Kroupa
starosta


Obec Bošice
okres Prachatice
.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Bošice	František Kroupa starosta

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.