

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 20354/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Obec Březina, IČ 00476421

Díličí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **17.5.2012, 7.9.2011**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Březina, Březina 47, 378 21 Kardašova Řečice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hana Krčková

Zástupce územního celku:

místostarostka

Marie Mikešová

starosta

Josef Mixa

účetní

Hana Kanovová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Účtový rozvrh	na rok 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	27. 12. 2010 - schválení rozpočtového provizoria 26. 1. 2011 - schválení rozpočtu na rok 2011 2. 3. 2011, 6. 4. 2011, 4. 5. 2011, 1. 6. 2011, 15. 6. 2011 - rozpočtová opatření, závěrečný účet obce
Faktura	Nákup majetku Faktura č. 8111100735 ze dne 31. 1. 2011 - program - mzdy - 10.116,- Kč - účetní doklad č. 30012 ze dne 9. 2. 2011 - předpis faktury Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 7 ze dne 10. 2. 2011 - úhrada faktury - účetní doklad č. 07002 ze dne 10. 2. 2011 - zaúčtování - účetní doklad č. 50004 ze dne 10. 2. 2011 - zařazení do majetku obce na účet 018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 9. 3. 2005
Kniha došlých faktur	za rok 2011
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice ze dne 4. 12. 2007 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Podpisové vzory ze dne 9. 11. 2010 Vnitřní směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 30. 6. 2010 - zatřídění majetku, inventarizace Seznam účetních knih ze dne 5. 1. 2005 Číselná řada účetních dokladů ze dne 5. 1. 2005 Směrnice k finanční kontrole ze dne 2. 1. 2003
Schválený rozpočet	na rok 2011 schválen v ZO dne 26. 1. 2011
Rozpočtový výhled	na období 2011 - 2015
Evidence pohledávek	za rok 2011 - psi, komunální odpad (trvale bydlící, chalupáři)
Pokladní doklad	č. 147 ze dne 29. 6. 2011 - poplatek za přihlášení k trvalému pobytu - 50,- Kč - účetní doklad č. 10147 ze dne 29. 6. 2011 č. 150 ze dne 29. 6. 2011 - dobítí mobilu - 200,- Kč - účetní doklad č. 10150 ze dne 29. 6. 2011 č. 151 ze dne 29. 6. 2011 - poštovné - 10,- Kč - účetní doklad č. 10151 ze dne 29. 6. 2011 č. 152 ze dne 29. 6. 2011 - sešit - 45,- Kč - účetní doklad č. 10152 ze dne 29. 6. 2011 č. 153 ze dne 29. 6. 2011 - písek - 800,- Kč - účetní doklad č. 10153 ze dne 29. 6. 2011 č. 155 ze dne 29. 6. 2011 - dárkový balíček - 500,- Kč - účetní doklad č. 10155 ze dne 29. 6. 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium na rok 2011 - schváleno v ZO dne 27. 12. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	Na ZO dne 9. 11. 2010 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2011
Hlavní kniha	7/2011

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Mzdová agenda	Výplatní pásky č. 7, 6, 8, 3, 4, 2 za období červen 2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 7. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1, 2 - schváleno v ZO dne 2. 3. 2011 č. 3 - schváleno v ZO dne 6. 4. 2011 č. 4 - schváleno v ZO dne 4. 5. 2011 č. 5 - schváleno v ZO 1. 6. 2011 č. 6 - schváleno v ZO dne 15. 6. 2011 č. 50011 ze dne 20. 1. 2011 - předpis pohledávek - KO, pes za rok 2010 zveřejněn od 16. 4. 2011 do 4. 5. 2011 projednán v ZO dne 4. 5. 2011 k 31. 7. 2011
Účetní doklad	
Závěrečný účet	
Rozvaha	na rok 2011 zveřejněn od 8. 1. 2011 do 26. 1. 2011
Návrh rozpočtu	Nákup majetku Faktura č. 9 ze dne 23. 1. 2011 - počítač PC/ATX - 30.135,- Kč - účetní doklad č. 30007 ze dne 26. 1. 2011 - předpis faktury Výdajový pokladní doklad č. 21 ze dne 26. 1. 2011 - úhrada faktury za počítač - účetní doklad č. 10021 ze dne 26. 1. 2011 - zaúčtování - účetní doklad č. 50001 ze dne 20. 1. 2011 - zařazení do majetku obce na účet 028 Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2011
Faktura	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2011
Rozvaha	k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2011
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 7 - schváleno v ZO dne 7. 9. 2011 č. 8 - schváleno v ZO dne 5. 10. 2011 č. 9 - schváleno v ZO dne 7. 12. 2011 7. 9. 2011, 5. 10. 2011, 7. 12. 2011 - schválení rozpočtových opatření
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předvaha za období 12/2011
Hlavní kniha	Příkaz starosty obce k provedení inventarizace k 31. 12. 2011 ze dne 7. 12. 2011 - stanovení členů inventarizační a likvidační komise Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2011 Inventurní soupisy k 31. 12. 2011 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 132, 231, 231, 263, 314, 331, 336, 342, 374, 459, 469, Výpis z katastru nemovitostí k 1. 1. 1012 Výpis z účtu u ČS, a.s. č. A.56 ze dne 31. 12. 2011 Inventurní soupis účtů 403 k 31. 12. 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Březina 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 nemá zřízeny žádné 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 neuzavřela žádnou 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
obec neobdržela žádné 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 hospodaří územní celek
obec s majetkem státu nehospodaří

§ 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 neuzavřela žádnou smlouvu ani dohodu o ručení za závazky fyzických a právníckých osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
obec nemá žádný zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
obec nemá zřízena žádná věcná břemena

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 nebo prodeji, 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 ručitelského 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Územní celek chybně odepisoval majetek.

Nebylo účtováno o odpisech dlouhodobého nehmotného majetku (účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek).

Územní celek chybně účtoval o transferech na pořízení dlouhodobého majetku.

Bylo chybně účtováno o transferech na pořízení dlouhodobého majetku. Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje k 31. 12. 2011 minusovou částku 159.620,- 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, § 66, § 26 odst. 2 písm. c)

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 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	0,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Březina, dne 17. května 2012

Hana Krčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

.....
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. 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 byl seznámen dne 17.5.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 17.5.2012.

Josef Mixa
starosta

OBEC BŘEZINA
378 21 Kardašova Řečice

.....
podpis a razítko

UVĚŠENO: 21.5.2012
SEJMUTO:

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Hana Krčková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Březina	Josef Mixa <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.