



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 21127/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**Obec Nové Hutě, IČ 00583316**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **15. 8. 2011, 24. 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 Nové Hutě, Nové Hutě 108, 385 01 Vimperk

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

Zástupce územního celku:

starosta

Zdeněk Vácha

účetní

Hana Kucková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Závěrečný účet	<i>projednán a schválen dne 10. 8. 2011, vyvěšeno dne 21. 7. 2011, sejmuto dne 12. 8. 2011, bez výroku. (Dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nelze schvalovat závěrečný účet, poklesne-li počet členů zastupitelstva o více, než polovinu, popřípadě pod 5 a zastupitelstvo obce nemůže být doplněno z náhradníků - což je situace obce Nové Hutě a proto došlo k projednání a schválení závěrečného účtu až po nových volbách).</i>
Faktura	<i>faktura došla č. 110282 ze dne 2. 6. 2011 na částku 218,- Kč za odpad předpis faktury d.č. 11/52 ze dne 6. 6. 2011 úhrada faktury d.č. 010176 ze dne 8. 6. 2011 výpis ze ZBÚ u České spořitelny a.s. K. 6 ze dne 8. 6. 2011 faktura vystavená d.č. 15 ze dne 13. 4. 2011 na částku 530,- Kč za zajištění prohrnování traktorem předpis faktury d.č. 15 ze dne 13. 4. 2011 úhrada faktury d.č. 090084 ze dne 13. 4. 2011 úhrada do pokladny PPD č. 090084 ze dne 13. 4. 2011</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	<i>projednána a schválena v ZO dne 8. 12. 2010,</i>
Návrh rozpočtu	<i>vyvěšeno dne 21. 7. 2011, sejmuto dne 12. 8. 2011 na úřední desce i v elektronické podobě, celkové příjmy ve výši 2.320.000,- Kč, celkové výdaje ve výši 1.220.000,- Kč</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestaven ke dni 31. 7. 2011</i>
Schválený rozpočet	<i>v ZO dne 10. 8. 2011</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Poskytnutí finančních prostředků na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu domů a bytů v roce 2011. příjem na položku 4111 neinvestiční přijaté transfery na částku 419,- Kč s účelovým znakem 98 005, výdaj zaúčtovat pod § 6149 a nevyčerpané finanční prostředky vrátit až v rámci finančního vypořádání za rok 2011 příjem dotace účetní doklad č. 010096 ze dne 24. 3. 2011 dle výpisu na ZBÚ u České spořitelny a.s., č. K. 3 ze dne 24. 3. 2011 výdajový pokladní doklad č. 090231 ze dne 27. 10. 2011 nákup kancelářských potřeb v celkové hodnotě 516,- Kč, účetní doklad č. 090231 ze dne 27. 10. 2011 na částku 516,- Kč bez účelového znaku účetní doklad č. 9029 ze dne 31. 12. 2011 na částku 419,- Kč označeno UZ 98005</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>zaslána na KÚ dne 10. 8. 2011, v ZO projednáno dne 10. 8. 2011 a stanovena lhůta o plnění přijatých opatření do 30. ledna 2012.</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven ke dni 31. 7. 2011</i>
Rozvaha	<i>sestavena ke dni 31. 7. 2011</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>sestavena ke dni 31. 7. 2011 zůstatek účtu 261 souhlasí na Rozvahu</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavena ke dni 31. 7. 2011</i>

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 8. 12. 2010 - stanovení rozpočtového provizoria ZO ze dne 10. 8. 2011 - schválení závěrečného účtu Zápis o výsledku voleb do zastupitelstva obce konané dne 2. 7. 2011 v Nových Hutích Ustavující zasedání zastupitelstva obce Nové Hutě ze dne 27. 7. 2011 sestavena ke dni 31. 7. 2011
Hlavní kniha	sestaven na rok 2012
Rozpočtový výhled	příjmový pokladní doklad č. 090170 ve výši 550,- Kč ze dne 27. 7. 2011
Pokladní doklad	popelnice
	účetní doklad č. 090170 ze dne 27. 7. 2011
	výdajový pokladní doklad č. 090164 ve výši 355,- Kč ze dne 20. 7. 2011 za nákup luxolu
	účetní doklad č. 090164 ze dne 20. 7. 2011
Účetní doklad	doklad č. 010197 ze dne 7. 7. 2011 - zaúčtování odměn
	doklad č. 010201 ze dne 7. 7. 2011 - zaúčtování zdravotního pojištění
	doklad č. 11/50 ze dne 3. 6. 2011 - zaúčtování faktury v den okamžiku účetního případu
	doklad č. 11/11 ze dne 13. 4. 2011 - zaúčtování předpis vydané faktury
Bankovní výpis	ZBÚ u České spořitelny a.s., d.č. K. 7 ke dni 31. 7. 2011 účet 231 souhlasí na Rozvahu
Rozpočtová opatření	projednáno a schváleno v ZO dne 31. 8. 2011 č. 1 projednáno a schváleno v ZO dne 26. 10. 2011 č. 2 projednáno a schváleno v ZO dne 14. 12. 2011 č. 3 sestaven ke dni 31. 12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena ke dni 31. 12. 2011
Rozvaha	sestaven ke dni 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavena ke dni 31. 12. 2011
Hlavní kniha	Plán inventur na rok 2011 ze dne 27. 12. 2011, jmenování komise + podpisové vzory
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2012 Inventarizační soupisy účtů : 018, 019, 031, 021, 028, 022, 042, 321, 331, 336, 342, 311, 314, 231, výpis ze ZBÚ u Č.S.a.s., v.č. K.12 ze dne 31. 12. 2011 mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12.2011 vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňované období do 31. 12. 2011 výpis z katastru nemovitostí ze dne 18. 1. 2012 sestavena ke dni 31. 12. 2011
Příloha rozvahy	

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Hutě 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

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 nehospodaří 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 hospodaří územní celek

ÚC 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

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

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

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 uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., 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.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (ze dne 10. 8. 2011) si obec stanovila, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána přezkoumávajícímu orgánu do 30. ledna 2012. Tuto povinnost obec nesplnila. Zpráva o plnění přijatých opatření krajskému úřadu zaslána nebyla.

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

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 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

V inventurním soupisu účtu 021 nemá obec evidovány všechny budovy, které má zapsané na Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2010. Jedná se o obč. vybavenost bez čp. na St. 200 a o zem. stavbu bez čp. na St. 261.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

ZO ze dne 10. 8. 2011. Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 sestaveného v inventuře ke dni 31. 12. 2011 a porovnáním na Výpis z katastru nemovitostí též ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že obec má evidovány všechny budovy. Nezařazené stavby na parcelách 261 a 200 byly zaneseny do účetnictví účetním dokladem č. 9040 ze dne 31. 12. 2011 a protokolem o zařazení inventární číslo 88 a 87.

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, § 22 odst. 1 a 2

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.

Kontrolou účtování vydané fa č. 18/2010 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala předpis této faktury.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

ZO ze dne 10. 8. 2011. Kontrolou vydaných a došlých faktur ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že územní celek správně účtuje o krátkodobých pohledávkách např.:

kniha vydaných faktur ke dni 31. 7. 2011, účetní doklad č. 11/11 ze dne 13. 4. 2011

faktura došlá č. 110282 ze dne 2. 6. 2011 na částku 218,- Kč za odpad

předpis faktury d.č. 11/52 ze dne 6. 6. 2011

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

Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby.

Obec chybně účtovala veškeré vyplacené odměny a zdravotní pojištění na paragraf 6112 položku 5023. Dále bylo chybně účtováno na paragrafu 6115.

NAPRAVENO (dne: 15.8.2011)

Doloženo výkazem FIN 2-12 M k 31.7.2011, účetním dokladem č.010197 a č.010201 ze dne 7.7.2011

§ 2

Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31. července 2010 bylo zjištěno, že obec nepoužívá správně rozpočtovou skladbu, např. výdaje na pohoštění OVK při volbách do PS PČR byly zaúčtovány na § 6115 místo § 6114.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

ZO ze dne 10.8.2011

ZO projednalo na svém zasedání dne 10. 8. 2011 tento nedostatek. Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla provedena kontrola FIN 2-12M sestavená ke dni 31. 12. 2011 a bylo zjištěno, že územní celek již dodržuje členění podle rozpočtové skladby, např. poskytnuté finanční prostředky na pokrytí výdajů spojených s konáním nových a dodatečných voleb do zastupitelstev obcí, které se konaly dne 2. července 2011 ve výši 17.500,- Kč byly správně účtovány na § 6115 - Volby do zastupitelstev.

ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 516 bod 2
Územní celek neúčtoval o přijatých provozních zálohách či poskytnutých krátkodobých zálohách.
Obec neúčtuje o přijatých zálohových fakturách na účtu 314 (viz faktura za Sbírku zákonů).

NAPRAVENO (dne: 15.8.2011)

Usnesení ZO č.5 ze dne 10.8.2011

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec nedodržuje okamžik uskutečnění účetního případu při účtování předpisu došlých faktur, který je účtován v den úhrady faktury.

NAPRAVENO (dne: 15.8.2011)

Kniha došlých faktur k 31.7.2011

Účetní doklad č.11/50 z měsíce 6/2011

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 25

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že obec hradila nerozpočtované výdaje a překračovala výdaje, např. výdaje spojené s volbami do PS PČR.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (sestaveného k 31.12.2010) bylo zjištěno, že obec své výdaje nepřekračuje.

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

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 9.6.2010) si obec stanovila, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána přezkoumávajícímu orgánu do 31.12.2010. Tuto povinnost obec nesplnila. Zpráva o plnění přijatých opatření krajskému úřadu zaslána nebyla.

NENAPRAVENO (dne:)

ZO ze dne 10. 8. 2011

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyla provedena inventarizace účtů 374, 378, 388 a 403.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

ZO ze dne 10. 8. 2011. Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že územní celek provedl inventarizaci majetku a závazků dle sestaveného plánu inventur na rok 2011 ze dne 27. 12. 2011. Na všechny účty uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2011 vykazující zůstatek byly vyhotoveny inventurní soupisy.

§ 11 odst. 1 písm. b)

Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

Obec místo účetních dokladů předložila účetní deníky, které nemají náležitosti účetních dokladů, např. neobsahují obsah účetního případu.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Obec předložila účetní doklady za prosinec 2010 (zaúčtování pokladních dokladů a zaúčtování bankovních operací) - mají všechny náležitosti dle zákona.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 7

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Ze zápisu ZO ze dne 10. 8. 2011 nelze jednoznačně určit, zda bylo projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením : souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasem s výhradami, na základě nichž přijme obec opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, tak, jak určuje zákon.

NENAPRAVENO

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) porušení povinnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Nové Hutě, dne 24. dubna 2012

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. 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 9 stran byl seznámen dne 24.4.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 24.4.2012.

**O B E C
NOVÉ HUTĚ**
PSČ 385 01

Zdeněk Vácha

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 Nové Hutě	Zdeněk Vácha <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.