



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 14710/2012 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Kožlí, IČ 00582948**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **16.8.2012, 19.3.2013**, 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 Kožlí, Kožlí 25, 398 04 Čimelice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jitka Luňáková

Zástupce územního celku:

starosta

Jiří Pont

účetní

Zdeňka Štědronská

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Hlavní kniha	za období 7/2012
Pokladní doklad	VPD č. 132 ze dne 2.7.2012 v Kč 146,- za nákup materiálu účetní doklad č. 020132 ze dne 2.7.2012
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu zveřejněn na kamenné a elektronické úřední desce od 29.5.2012 do 25.6.2012, schválen společně se zprávou o výsledku hospodaření a souhlasí s celoročním hospodařením za rok 2011 bez výhrad v ZO dne 26.6.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený k 31.7.2012 FIN 2 - 12 M sestavený k 29.2.2012 FIN 2 - 12 M sestavený k 31.3.2012
Pravidla rozpočtového provizoria	Zápis ze ZO ze dne 20.12.2011 - schválena pravidla rozpočtového provizoria : "Přijetí rozpočtového provizoria pro rok 2012 ve výši 537.589,-Kč na 1. Q.2012. V tomto období budou hrazeny pouze provozní výdaje obce. Příjmy a výdaje uskutečněné v období do schválení rozpočtu r.2012 se stávají příjmy a výdaji rozpočtu schváleného."
Výkaz zisku a ztráty	za období 7/2012
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 21.5.2012, Jan Schwarzenberg pronajímá obci Kožlí pozemek parc.č. 185/1 o výměře 3000m2 v k.ú. Kožlí u Orlíka za účelem výstavby a provozu čistírny odpadních vod obce Kožlí - nájem sjednán na dobu určitou od 1.7.2012 do 1.7.2052 - nájemné sjednáno ve výši 1.000,-Kč ročně, které je nájemce povinen zaplatit nejpozději k 10.7. na účet pronajímatele Zápis ze ZO ze dne 29.5.2012 - starosta obce informoval zastupitele o podpisu nájemní smlouvy účetní doklad č. 40 ze dne 1.6.2012 - předpis nájemného výpis z BÚ u ČS a.s. č.A.20 ze dne 20.7.2012, Kč 1.000,- - úhrada účetní doklad č. 010233 ze dne 12.7.2012 - úhrada nájemného
Rozpočtová opatření	č.1/2012 schválené v ZO dne 29.5.2012
Smlouvy o půjčce	Smlouva o půjčce ze dne 28.1.2011, obec poskytla půjčku FO ve výši 350.000,-Kč, věřitel vrátí částku v předepsaných splátkách (splátkový kalendář) nejpozději do 30.1.2021, včetně sjednaného úroku 1% p.a. Zápis ze ZO ze dne 18.1.2011 - schválení půjčky paní Šindelářové ve výši 350 tis.Kč na dobu 10 let s úrokem 1% účetní doklad č. 5 ze dne 1.1.2012 - roční předpis poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé výpis z BÚ u ČS a.s. č.A.15 ze dne 31.5.2012 - úhrada jistiny v Kč 3.068,26 a úhrada úroků v Kč 265,20 účetní doklad č. 010172 ze dne 25.5.2012 - úhrada jistiny v Kč 3.068,26 (pol.2460) účetní doklad č. 010176 ze dne 31.5.2012 - úhrada úroků v Kč 265,20 (par.4339, pol.2141)
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 1.5.2012, obec pronajímá FO hostinec s výčepem se 40 místy na st.parcele č. 7/2 a část zahrady par.č. 16/1 o výměře cca 300m2 v k.ú. Kožlí u Orlíka. - cena nájmu stanovena na částku 3.000,- Kč za 1 měsíc, povinnost platit

	<i>nájemné vzniká při podpisu smlouvy</i>
	<i>- smlouva uzavřena na dobu určitou, která počíná dnem 1.5.2012 a končí dnem 31.12.2012</i>
	<i>- záměr obce pronajmout předmětnou nemovitost byl zveřejněn od 22.3.2012 do 10.4.2012</i>
	<i>- pronájem nemovitosti schválen v ZO dne 24..2012</i>
	<i>účetní doklad č. 25 ze dne 1.5.2012 - předpis úhrady nájemného</i>
	<i>PPD č. 135 ze dne 10.7.2012 v Kč 3.000,- - úhrada nájemného</i>
	<i>účetní doklad č. 020135 ze dne 10.7.2012 - úhrada měsíčního nájmu</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněn od 7.2.2012 do 20.3.2012</i>
Rozpočtový výhled	<i>na roky 2012 - 2016</i>
Schválený rozpočet	<i>Zápis ze ZO ze dne 20.3.2012 - schválení rozpočtu, celkové příjmy v Kč 2.777.800,-, celkové výdaje v Kč 2.302.000,-</i>
Zpráva o daňové kontrole	<i>Zpráva o daňové kontrole finanční úřad v českých Budějovicích ze dne 20.12.2011</i>
Příloha rozvahy	<i>za období 7/2012</i>
Rozvaha	<i>za období 7/2012</i>
Účtový rozvrh	<i>na rok 2012</i>
Příloha rozvahy	<i>ke dni 31.12.2012</i>
Hlavní kniha	<i>12/2012</i>
Rozvaha	<i>sestavena ke dni 31.12.2012</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestavený k 31.12.2012</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2012</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Plán inventur na rok 2012 ze dne 1.12.2012</i> <i>Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2012 ze dne 29.1.2013</i> <i>Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 031, 028, 032, 042, 112, 231, 311, 315, 331, 336, 342, 374, 462</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kožlí 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
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

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

Obec nehospodaří 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž 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 právníckých osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že dle výpisu z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2012 k.ú. Kožlí u Orlika má obec pozemky zatížené věcným břemenem, tyto nejsou vedeny v analytické evidenci účtu 031.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem bylo zjištěno, že inventurní soupis není doložen doklady, které by prokázali účetní stav dle výkazu rozvahy sestaveného ke dni 31. 12. 2012.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že inventurní soupis není doložen doklady, které by prokázali účetní stav dle výkazu rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2012. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4, § 30 odst. 1 a 4

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtu označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty 021100, 021200, 031100, 031200, 031300, 031400, 031500, 031600, 031700, 031800, 042000, 042010, 042020, 042030, 042040, 042050.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

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	1,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kožlí, dne 19. března 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Ředitelství územního rozvoje
oddělení územního rozvoje
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

Jitka Luňáková

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 6 stran byl seznámen dne 19.3.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 19.3.2013.

Jiří Pont

starosta


podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Luňáková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Kožlí	Jiří Pont 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.