



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16965/2009/OEKO

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**Obec Kadov, IČ 00251283**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **13.8.2009, 20.4.2010**, 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 Kadov, Kadov 65, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Jana Hůlková
kontrolor	Jaroslav Holub
kontrolor	Růžena Kaňková

Zástupce územního celku:

starostka	Vladimíra Tomanová
účetní	Jana Novotná

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

Při přezkoumání hospodaření obce Kadov za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.7.2009
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2007 k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.7.2007
Rozpočtový výhled	na roky 2008 - 2015, schváleno ZO dne 21.12.2006
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	usnesení ZO č. 15/09 - schválení možného nákupu pozemků potřebných pro připravované pozemkové úpravy v k.ú. Kadov na dražebním jednání dne 20.3.2009. Protokol o dražbě ze dne 20.3.2009 - příklep pozemek parcela č. 283,710/14, 710/69, 710/70,718,719/4,721/19,823/3,840/7,840/8 v k.ú. Kadov a pozemky ve zjednodušené evidenci č.parc. 832/27 a 832/39 v k.ú. Slatina za Kč 100.960,00 Zaplacení
Rozvaha	k 31.7.2009
Výkaz zisku a ztráty	k 31.7.2009
Faktura	č. 290039 ze dne 6.4.2009, oprava omítek a podlah v KD v Lnářském Málkově, předpis závazku-úč. dokl. č. 290039 ze dne 6.4.2009, Kč 48.200,00 úhrada závazku-úč. dokl. č. 290039 ze dne 7.4.2009
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 21.11. do 8.12.2008
Kniha došlých faktur	za rok 2009
Hlavní kniha	za období 7/2009
Schválený rozpočet	v ZO dne 11.12.2008 ve stejné výši jako byl návrh rozpočtu, přebytkový rozpočet
Rozpočtová opatření	č. 1 ze dne 19.3.2009 č. 2 ze dne 21.5.2009 č. 3 ze dne 25.6.2009 č. 4 ze dne 23.7.2009 č. 5 ze dne 3.9.2009 č. 6 ze dne 24.9.2009 č. 7 ze dne 5.11.2009 č. 8 ze dne 3.12.2009 č. 9 ze dne 28.1.2010- starostka obce pověřena ZO provedením těchto změn za rok 2009
Účtový rozvrh	zveřejněn na úřední desce od 21.4. do 29.5.2009, schválen v ZO 25.6.2009, výrok bez výhrad
Závěrečný účet	kupní smlouva ze dne 6.3.2009, na předmět koupě osobního automobilu PEUGEOT PARTNER, kupní cena 110.000,00, schválení ZO dne 12.2.2009- rozpočtová změna č. 1 ze dne 19.3.2009, bankovní výpis KB č. 11/1, obrat ze dne 12.3.09, Kč 110.000,00 zaúčtování výdaje a evidence na majetkovém účtu 022-úč. dokl. č. 90129 ze dne 12.3.09
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Oznámení o přidělení grantu reg.č. 21-01-031 na projekt Kadovský web nově, výše grantu 7.870,00 Smlouva s JčK o poskytnutí grantu ze dne 24.9.2008

	<i>Příjem dotace:</i>
	<i>bankovní výpis KB č. 13 , obrat ze dne 26.3.2009, úč. dokl. č.90144 ze dne 26.3.09, pol.4122, UZ 350</i>
Bankovní výpis	<i>Žádost o platbu ze dne 10.2.2009, příloha závěrečná zpráva KB č. 14, obrat ze dne 7.4.2009, Kč 4.760,00-úč. dokl. č. 290042 ze dne 7.4.2009,par.2341/pol.5179 - výškový a polohopisný plán nádrže Lnářský Málkov</i>
Bankovní výpis	<i>KB č. 29, obrat ze dne 16.7.2009, Kč 5.000,00,úč. dokl. č.90351 ze dne 16.7.2009</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.3.2008</i>
Smlouvy nájemní	<i>ze dne 9.6.2008 na pronájem nebytových prostor v domě č.p. 2 v Kadově, klubovna za účelem provozu pohostinské činnosti na dobu od 1.7.2008 na dobu 5 let</i>
Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce	<i>Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 24.8.2009</i>
doklady k poskytnutému neinvestičnímu příspěvku	<i>Žádost o příspěvek na divadelní představení ze dne 13.1.2009</i> <i>Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 16.7.2009</i> <i>Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 24.8.2009</i> <i>Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého od obce Kadov-provedena veřejnosprávní kontrola dle z.č. 320/2001 Sb.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>Zápis ZO ze dne 3.9.2009-projednání a schválení poskytnuté dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 5 tis.</i>
Účetní doklad	<i>účetní doklad č. 532009 ze dne 14.8.2009 - rozúčtování příjmů za nájemné za nebytové prostory a za služby.</i>
Smlouvy nájemní	<i>změna smlouvy o pronájmu nebytových prostor ze dne 3.9.2009</i>
Rozvaha	<i>k 31.12.2009</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.12.2009</i>
Hlavní kniha	<i>k 31.12.2009</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.12.2009</i>
Příloha rozvahy	<i>k 31.12.2009</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>inv. soupisy k 31.12.2009</i>
Smlouvy o věcných břemenech	<i>oprávněný E.ON Distribuce, a.s. - zřízení práva odpovídajícímu věcnému břemenu - pozemek parc.č. 1005/1 v k.ú. Lnářský Málkov, právní účinky vkladu dne 14.12.2009</i> <i>úč. dokl. č. 942009 ze dne 14.12.2009, oddělení zatíženého pozemku na účet 031 02, Kč 7.452,02</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Akce: "Oprava obecního objektu v Poli, parc. č. st. 55 v k.ú. Pole"</i> <i>Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.9.2009</i> <i>Dotační dopis /sml. č. SD/OREG/437/09) ze dne KUJCK/28800/2008 OREG/1213 bez data, došlo na obec dne 7.10.2009</i> <i>Přijatá NEINV dotace (pol. 4122, UZ 710) z JčK ve výši Kč 130.000,00 z programu POV (60% z celkových nákladů)</i> <i>Výpis KB č. 45, obrat ze dne 4.11.2009 Kč 130.000,00 - účetní doklad č.90566 ze dne 4.11.2009 Kč 130.000,00 UZ 710, pol.4122</i>

Smlouva o dílo ze dne 10.8.2009, zhotovitel: Pokrývačství Prachař, Blatná, předmět díla: výměna střešní krytiny na schůzovní místnosti v rámci projektu "Oprava obecního objektu v Polí, parc. č. st. 55 v k.ú. Pole", cena díla 143.449,00 vč. DPH

Dodatek č. 1 ke SOD ze dne 10.8.2009, vícepráce v hodnotě 14.254,00 Kč.

Předávací protokol ze dne 30.11.2009 - bez závad

DFA č. 18/2009, vystavena dne 28.9.2009, Kč 143.449,00

předpis závazku - úč. dokl. č. 290143 ze dne 2.10.2009

úhrada DFA - výpis z BÚ KB a.s. č. 40, obrat ze dne 6.10.2009, Kč 143.449,00, úč. dokl. č. 290143 ze dne 6.10.2009, par. 6171/5171, Kč 130.000,00 s UZ 710, Kč 13449,00 bez UZ

DFA č. 22/2009, vystavena dne 20.10.2009, Kč 14254,00 oprava pultové střechy dle dodatku

úhrada DFA - výpis KB a.s. č. 48, obrat ze dne 27.11.2009, Kč 14.254,00, úč. dokl. č. 290184 ze dne 27.11.2009, par. 6171/5171

Smlouva o dílo ze dne 10.8.2009, zhotovitel: Práce zednické a obkladačské, Václav Vaněček, cena díla: 48.800,00 bez DPH.

Předávací protokol ze dne 30.10.2009

Výdaje:

VPD č. 990669 ze dne 23.10.2009, oprava venkovních omítek+nátěr d. fa č. 20091304 vystavena dne 2.11.2009 materiál Kč 1.109,00

účetní doklad č. 290173, RS 6171/5139 1.109,00

výpis z účtu KB č.46, obrat ze dne 12.11.2009 - úhrada faktury Kč 1.109,00

VPD č. 990714 ze dne 19.11.2009, Kč 991,00 materiál

VPD č. 990716 ze dne 21.11.2009, Kč 64,00 materiál

účetní doklad č. 990714 ze dne 19.11.2009 Kč 991,00

účetní doklad č. 990716 ze dne 21.11.2009 Kč 64,00

VPD č. 990725 ze dne 26.11.2009, Kč 8.000,00 DPP

účetní doklad č. 990725 ze dne 26.11.2009, RS 6171/5021 Kč 8.000,00 (dohoda o provedení práce č. 58/2009 ze dne 2.11.2009)

vyúčtování dotace ze dne 9.12.2009, kontrola provedena MěÚ Blatná dne 9.12.2009

neinvestiční náklady celkem Kč 216.667,00, z toho Kč 130.000,00 dotace (tj.cca 60% z celkových N) vlastní podíl žadatele Kč 86.667,00

Směrnice č. 1 /2007 Zadávání veřejných zakázek obce Kadov podle zákona č. 137/2006 Sb.

nabývá účinnosti od 1.7.2007, schváleno v ZO dne 13.6.2007 pod usn.č.32/07

Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 23.6.2009 na akci:"Oprava obecního objektu v Polí p.č.st.55 v k.ú. Pole" (3x) nabídky od 4 uchazečů

Zápis z jednání výběrové komise ze dne 16.7.2009

Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 29.7.2009

Smlouva o dílo s Pokrývačství Prachař s vítězem výběrového řízení, nabídková cena Kč 143.449,00 včetně DPH

za rok 2009

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklad

VPD č. 990777 ze dne 31.12.2009, Kč 652,00, z toho Kč 96,00 - ventil do stříkačky ZJ SDH /§5512/pol. 5139, Kč 556,00 - § 5512/5154 -benzín

PPD č. 990776 ze dne 31.12.2009, Kč 652,00, příjem za KO odpad, pol.1337

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kadov za rok 2009

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 nezřídila žádné 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 nesdružila žádné 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

§ 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 právníckých osob
obec neručí za závazky těchto 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

Starostka 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 směnnou smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o půjčce, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

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.

Kontrolou účtu 021 Stavby porovnáním na LV byl zjištěn rozdíl:

na LV pro k.ú. Vrbno je zapsána budova bez č.p. - zemědělská stavba na parcele St. 59 - tato stavba není vedena v majetku obce

na LV pro k.ú. Pole je zapsána budova bez č.p. - zemědělská stavba na parcele St. 51 - tato stavba není vedena v majetku obce

Dle sdělení paní starostky budovy již neexistují, ale inventarizační komise tento rozdíl nezjistila.

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

Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby.

Účetní jednotka chybně používá položky při účtování o výdajích (nákup materiálu - účtován jako oprava).

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

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

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Z rozpočtu obce byl poskytnut fyzické osobě neinvestiční příspěvek ve výši Kč 5.000,00 za účelem pokrytí nákladů spojených s odehraným představením aniž by byla připravovaná operace doložena věcně správnými a úplnými podklady (schválení příspěvku zastupitelstvem obce, sdělení závazného ukazatele příjemci příspěvku, dohoda o poskytnutí tohoto příspěvku ke konkrétnímu účelu a způsob jeho vyúčtování).

NAPRAVENO (dne: 16.7.2009)

Doloženo:

Žádost o příspěvek na divadelní představení ze dne 13.1.2009

Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 16.7.2009

Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 24.8.2009

Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého od obce Kadov-provedena veřejnosprávní kontrola dle z.č. 320/2001 Sb.

§ 11 odst. 2

Při předběžné veřejnosprávní kontrole nebylo posouzeno, zda plánované a připravované operace odpovídaly stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, apod.

Obec do příjmů rozpočtu zahrnuje nesprávně příjem ve výši Kč 2.600,00 na par. 3429/pol.2111 jako příjmy z poskytování služeb a výrobků. Z uzavřené nájemní smlouvy však vyplývá, že se jedná o příjem za nájemné nebytových prostor ve výši Kč 1.400,00 (ročně) a příjem ve výši 1.200,00 Kč jako zálohy na služby spojené s nájmem.

NAPRAVENO (dne: 14.8.2009)

Předložen účetní doklad č. 532009 ze dne 14.8.2009 - rozúčtování příjmů za nájemné za nebytové prostory a za služby.

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

Jiná chyba a nedostatek.

Součástí rozpisu rozpočtu nebylo sdělení závazného ukazatele.

Obec zahrnuje do rozpočtu vyplacení příspěvku z rozpočtu obce fyzické osobě ve výši Kč 5 tis. na zajištění divadelního představení (paragraf 3311/pol.5212). Sdělení schválení příspěvku příslušné fyzické osobě nebylo součástí rozpočtu.

NAPRAVENO (dne: 24.8.2009)

Předloženo "Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce" ze dne 24.8.2009.

§ 12

Rozpočet nebyl sestaven, případně projednán v třídění podle platné rozpočtové skladby.

Zastupitelstvo obce neprojednávalo rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazný ukazatel, jímž se má povinně řídit osoba, která má být příjemcem příspěvku z rozpočtu obce (paragraf 3311/pol.5212). V rozpisu rozpočtu je však příspěvek ve výši Kč 5.000,00 pro fyzickou osobu zahrnut.

NAPRAVENO (dne: 3.9.2009)

Předložen zápis ZO ze dne 3.9.2009-projednání a schválení poskytnuté dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 5 tis.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2009

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	1,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Kadov, dne 20. dubna 2010

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (26)

Jana Hůlková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko


Růžena Kaňková
kontrolor


.....
podpis

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 byla seznámena dne 20.4.2010 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 20.4.2010.

Vladimíra Tomanová
starostka


.....
podpis a razítko

OBEC KADOV
KADOV 65
388 01 Blatná
☎: 00251283, tel.: 383 491 019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jana Hůlková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Kadov	Vladimíra Tomanová <i>starostka</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 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.