



KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

Ekonomický odbor
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, fax: 386359084

Stejnopis č. 2

Č.j. : KUJCK 14921/2008 OEKO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obec Kadov, IČ 00251283
za rok 2008**

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: 9.10.2008 a 9.4.2009

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo v sídle územního celku:
Obec Kadov, Kadov 65, 388 01 Blatná.**

Přezkoumání vykonal

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání Jana Pírasová

Zástupce územního celku

- starostka Vladimíra Tomanová
- účetní Jana Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Smlouva o převodu majetku	<i>nákup pozemku od Pozemkového úřadu. Kupní smlouva č. 1010680834 ze dne 17.7.2008.</i>
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	<i>schválení odměn nevolněným zastupitelům - zápis ze zasedání ZO ze dne 27.3.2008.</i>
Smlouva nájemní	<i>pronájem klubovny. Nájemní smlouva ze dne 9.6.08.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>zápis z jednání ZO ze dne 11.9.2008.</i>
Zápis z jednání finančního výboru	<i>zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 24.4. a 17.7.2008.</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>za období 09/2008.</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice č. 1/2007 k zadávání veřejných zakázek obce Kadov podle zákona č. 137/2006 Sb.</i>
Účetní doklad	<i>čd. 22008 ze dne 31.1.08 - předpis popl. ze psů za leden 08.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>ze dne 28.2.2008.</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>za období 09.2008 sestavený k 30.9.2008.</i>
Výsledný materiál o provedených kontrolách	<i>Protokol o výsledku následné kontroly ze dne 15.8.2008 - hospodaření s veřejnými prostředky - Ministerstvo pro místní rozvoj.</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 2 schváleno ZO dne 11.9.2008.</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>výběrové řízení na akci "Oprava 2 kapliček na p.č. 65 v kú Málkov a p.č. 53 v kú Pole.</i>
Rozpočtový výhled	<i>na roky 2008-2015.</i>
Smlouva nájemní	<i>pronájem pozemku parc. č. 868/4, 868/15, 900/2. Nájemní smlouva na nemovitosti ze dne 31.7.08.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>ze dne 20.1.2008.</i>
Bankovní výpis	<i>č. 36 ze dne 2.9.08. Čd. 80432-80437, 280103, 280110, 280111,280116, 2815, 2818.</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>soubor vnitřních směrnice, podpisové vzory, účetový rozvrh pro rok 2008.</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Dotacíní dopis - oznámení o poukázání neinvestičního příspěvku v rámci Grantového programu na podporu SDII "Oprava hasičské zbrojnice v Kadově" ze dne 26.6.2008.</i>
Pokladní doklad	<i>č. 990543 - 990566, zaúčtování pokladních dokladů.</i>
Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků	<i>dne 5.6.2008 - informace spolu se zprávou o odstranění nedostatku byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 18.6.2008.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>ze dne 5.6.2008.</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>za období 09/2008 sestavený k 30.9.2008.</i>
Účetní doklad	<i>čd. 102008 ze dne 30.4.08 - předpis popl. za psy pro rok 2008 - odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2007.</i>

Krajský úřad - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Účetní doklad	<i>čd. 12008 ze dne 31.1.08 - předpis poplatku za kom. odpad</i>
Rozvaha	<i>za období 09 2008 sestavená k 30.9.2008.</i>
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	<i>zveřejnění: 23.11.2007, schváleno ZO dne 20.12.2007 - rozpočet schválen jako přebytkový, přebytek bude použit na úhradu splátek úvěru.</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Smlouva o poskytnutí grantu SD/OGEF/406/08 ze dne 8.7.2008.</i>
Zápis z jednání kontrolního výboru	<i>Oznámení o přidělení grantu ze dne 4.6.2008.</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 17.7.2008.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>Dotací dopis - oznámení o poukázání investičního příspěvku v rámci Grantového programu na podporu jednotek SDH "Renesance SDH Lnářský Málkov II - dovybavení akceschopnosti ze dne 4.6.2008.</i>
Závěrečný účet	<i>zápis z jednání ZO ze dne 27.3.2008.</i>
Rozpočtová opatření	<i>za rok 2007, zveřejnění: 28.4. - 4.6.2008, schváleno ZO dne 5.6.2008 bez výhrad.</i>
Bankovní výpis	<i>č. 1 schváleno ZO dne 5.6.2008.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>č. 39 ze dne 23.9.2008. Čd. 80461-80468, 280117, 280123, 280124.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>ze dne 24.4.2008.</i>
Rozpočtová opatření	<i>ze dne 17.7.2008.</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>č. 3 schváleno ZO dne 30.10.2008</i>
Rozpočtová opatření	<i>ze dne 30.10.2008</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>č. 4 schváleno ZO dne 20.11.2008</i>
Rozpočtová opatření	<i>ze dne 20.11.2008</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>č. 5 schváleno ZO dne 11.12.2008</i>
Rozpočtová opatření	<i>ze dne 11.12.2008</i>
Zápis z jednání zastupitelstva	<i>sestavený k 31.12.2008</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>dotace na financování nákladů spojených s konáním voleb do zastupitelstev kraje a 1/3 Senátu Parlamentu ČR.</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>sestavený k 31.12.2008</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>neinvestiční příspěvek pro Římskokatolickou farnost Kadov na částečné pokrytí nákladů spojených s opravou střechy kostela sv. Václava v Kadově.</i>
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<i>Dohoda ze dne 24.11.2008.</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>inventarizace majetku a závazku k 31.12.2008</i>
Hlavní kniha	<i>analytická předvaha sestavená k 31.12.2008</i>
Rozvaha	<i>sestavená k 31.12.2008</i>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Kadov za rok 2008

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. e) 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 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 právnickými nebo fyzickými osobami
obec nemá sdružené 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
v přezkoumávaném období obec nehospodařila s prostředky uvedenými pod bodem f),

§ 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
v přezkoumávaném období obec nezastavovala žádný majetek,

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Krajský úřad - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, 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.).

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatku zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření obce za předchozí rok byl napraven (viz. Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2008 – přezkoumané písemnosti).

b) při dílčím přezkoumání hospodaření

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

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Při schvalování výše odměn neuvolněným zastupitelům není součástí zápisu ze zasedání ZO uvedení funkcí jednotlivých členů zastupitelstva - výše schválených odměn tudíž neodpovídá ust. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

NAPRAVENO (dne: 30.10.2008)

ZO na svém zasedání dne 30.10.2008 projednalo a schválilo dodatek k usnesení č. 16/08 ze dne 27.3.2008, jehož obsahem bylo doplnění funkcí u jednotlivých členů zastupitelstva k upřesnění stanovení výše odměn.

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, § 15 odst. 1

Nebyla prováděna pravidelná, systematická a úplná kontrola vlastního hospodaření

Obec neprovedla povinné rozpočtové změny na přijaté dotace od kraje

pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od kraje SR 0, UR 119 400,- Kč, skut. 256 900,- Kč

Dále nebyly provedeny rozpočtové změny u čerpání rozpočtu ve výdajích např.

2212 5169 - Silnice, nákup ostat. služeb SR 15 000,- Kč, UR 19 795,- Kč, skut. 22 430,48 Kč.

2321 - Odvádění a čištění odpad.vod - SR 0, UR 19 235,- Kč, skut. 28 524,70 Kč.

3326 - Pořízení, zachování a obnova kultur.památek - SR 12 200,- Kč, UR 118 715,- Kč, skut. 139 595,- Kč.

Krajský úřad - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

5512 - Požární ochrana - dobrovolná část - SR 1 000,- Kč, UR 137 984,- Kč, skut. 185 317,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2008)

Do konce přezkoumávaného období byla provedena čtyři rozpočtová opatření. Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31.12.2008 bylo zjištěno, že obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

II. Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Kadov za rok 2008

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dlíčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) 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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,88 %

Kadov, dne 9.4.2009

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
odošlení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1852/2
370 76 České Budějovice (25)

Jana Pirasová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v záhlaví.

Krajský úřad - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí