



E K O N O M I C K Ý   O D B O R  
O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K O U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

č.j.: KUJCK 13318/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**

**Obec Věžovatá Pláně, IČ 00665649**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **10.5.2011, 27.9.2010**, 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 Věžovatá Pláně, Věžovatá Pláně 7, 382 32 Velešín

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor  
kontrolor

Jitka Maurerová  
Hana Krčková  
Magdaléna Vančurová

**Zástupce územního celku:**

starosta  
účetní

Josef Mach  
Anna Čížková

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Věžovatá Pláně za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Schválený rozpočet	<i>Rozpočet na rok 2010 - schválen na ZO dne 28.12.2010 vyrovnaný ve výši 1 600.000,-Kč</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Dotační dopis ze dne 26.5.2010 - grant na podporu jednotek sborů dobrovolných hasičů ve výši 70.000,-Kč neinvestiční UZ 344 d.č.100104 ze dne 27.5.2010 70.000,-Kč d.č.1005 ze dne 27.5.2010 ve výši 70.000,-Kč UZ 344 b.v.č. 5 měsíční za období květen 2010</i>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<i>Záměr od 16.3.2010 - do 5.4.2010 nemovitost č.p.7 - budova</i>
Účtový rozvrh	<i>2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>Fin 2-12M 8/2010</i>
Rozpočtová opatření	<i>Rozpočtová opatření č.1,č.2</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Vnitřní organizační směrnice pro rok 2010 schválena na ZO dne 28.12.2009 Postup při zadávání zakázek malého rozsahu</i>
Hlavní kniha	<i>8/2010</i>
Faktura	<i>f.č.FVT10/014/31/3209 ze dne 9.7.2010 - sekačka ve výši 15.545,-Kč pokladní doklad výdajový č. 990124 ze dne 21.7.2010 zaúčtování d.č.6008 ze dne 21.7.2010 zařazení na 028 ve výši 15.545,-Kč</i>
Rozpočtový výhled	<i>Rozpočtový výhled na roky 2008 -2013</i>
Závěrečný účet	<i>Návrh Závěrečného účtu za rok 2009 zveřejněn na úřední desce a v el podobě dne 25.4.2010 - 30.5.2010 Závěrečný účet za rok 2009 projednán na ZO dne 31.5.2010 - bez výhrad</i>
Rozvaha	<i>Rozvaha za období 8/2010</i>
Pokladní doklad	<i>za období 6/2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Výkaz zisku a ztráty 8/2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ZO dne 28.12.2009, Usnesení č.44-09 Rozpočet na rok 2010 ZO ze dne 31.5.2010, Rozpočtová opatření č.1,Usnesení č.17-2010 ZO ze dne 30.7.2010, Rozpočtová opatření č.2, Usnesení č.21-2010</i>
Návrh rozpočtu	<i>Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední a el. desce od 14.11.2009 - 28.12.2009</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>KS se smlouvou o zřízení VB ze dne 30.6.2010 prodej nemovitostí č.p.7 na st. p.č.6, kupní cena 340.000,-Kč, právní účinky vkladu 22.7.2010 ZO schválilo prodej dne 29.4.2010 b.v.č.7 ze dne 22.7.2010 příjem ve výši 340.000,-Kč d.č.001007 ze dne 22.7.2010 zaúčtování příjmu d.č.6007 ze dne 22.7.2010 ve výši 63.246,-Kč z 021 vyřazení</i>
Rozpočtová opatření	<i>RO č. 5 - schváleno starostou, poté předloženo ZO dne 30.12.2010 RO č. 6 - schváleno starostou, poté předloženo ZO dne 6.4.2011</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestavený k 31.12.2010</i>
Rozvaha	<i>sestavená k 31.12.2010</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestavený k 31.12.2010</i>
Hlavní kniha	<i>za období pro prosinec 2010</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Ustanovení předsedy inventarizační komise ze dne 30.12.2010 Ustanovení inventarizační a likvidační komise</i>

	<i>Inventarizační zázpis: "Inventarizační komise neshledala při inventarizaci majetku rozdíl."</i>
	<i>Inventurní soupisy: účet 018, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 069, 314, 388, 231, 331, 336, 342, 374, 389.</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavená k 31.12.2010</i>
Účtový rozvrh	<i>za rok 2010</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>Zázpis ze zasedání ZO Věžovatá Pláně ze dne 29.11.2010 - Usnesení č. 55 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn Zázpis ze zasedání ZO ze dne 30.12.2010 - rozpočtová změna č. 5 Zázpis ze zasedání ZO ze dne 6.4.2010 - rozpočtová změna č. 6 - Usnesení č. 1</i>
Pokladní doklad	<i>pokladní doklady č. 990201 - 990211 z prosince 2010</i>
Účetní doklad	<i>účetní doklady č. 107117 - 107125 z prosince 2010 (došlé faktury) účetní doklad č. 7020 ze dne 21.10.2010 účetní doklad č. 107116 ze dne 25.11.2010 - nákup autobusových čekáren účetní doklad č. 107113 ze dne 25.11.2010</i>

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Věžovatá Pláně za rok 2010

*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  
*územní celek netvoří peněžní fondy*

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
*územní celek 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  
*územní celek ve sledovaném období neuzavřel smlouvu o sdružení*

§ 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  
*územní celek nehospodařil s finančními prostředky ze zahraničí*

§ 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  
*územní celek 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  
*byly zadávány veřejné zakázky malého rozsahu*

§ 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  
*územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
*územní celek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

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

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 smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, 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, 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**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly ocenění majetku k okamžiku účetní inventury.

*K dokladové inventarizaci účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (akcie ČS v hodnotě 20 tis. Kč) byl předložen "Výpis z nezařazené evidence" ke dni 19.1.2011. Tento výpis není řádným výpisem z centrální evidence a nemůže být použit k prokázání vlastnického práva k cenným papírům, výpis není k datu provedení inventarizace, tj. k 31.12.2010.*

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 2 písm. d)

### **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, § 25

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

*Kontrolou dokladů pokladna a zaúčtování banky za období květen 2010 bylo zjištěno, že dle vnitřní organizační směrnice pro rok 2010 schválena na ZO dne 28.12.2009 - není podpisový záznam osoby za účetní případ, příkazce operace.*

**NAPRAVENO** (dne: 1.12.2010)

*Kontrolou pokladních dokladů za prosinec 2010 - dokladová řada č. 990201 - 990211 ze dne 6.12. - 30.12.2010 bylo zjištěno, že účetní doklady obsahují podpisové záznamy odpovědných osob.*

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 1 písm. f)

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

*dokladová řada účetních dokladů VS 100090 až VS 100036 za období 5/2010 neobsahuje podpisový záznam osob odpovědných za účetní případ, zaúčtování dokladu - hlavní účetní a příkazce operace, správce rozpočtu pokladní řada za období 5/2010 neobsahuje podpisový záznam osob odpovědných účetní pokladní doklad č. 990124 ze dne 21.7.2010 zaúčtování rovněž není podpisový záznam za osob odpovědných*

**NAPRAVENO** (dne: 1.12.2010)

*Kontrolou účetních dokladů DF 107117 ze dne 1.12.2010 až 107125 ze dne 20.12.2010 bylo zjištěno, že doklady obsahují podpisové záznamy.*

§ 11 odst. 1 písm. f)

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

*pokladní řada d.č.990093 - 990110 za období 6/2010 neobsahuje podpisové záznam odpovědné osoby*

**NAPRAVENO** (dne: 30.12.2010)

*Pokladní řada d.č. 990201 ze dne 6.12.2010 - 990211 ze dne 30.12.2010 obsahuje podpisové záznamy odpovědné osoby*

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 3

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

*účetování o prodeji budovy č.p.6 bylo nesprávně účtováno na pol.3111*

**NAPRAVENO** (dne: 21.10.2010)

*Doklad č. 7020 ze dne 21.12.2010 - částka 340 tis. Kč přeúčtována z pol. 3111 na pol. 3112*

**II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010**

***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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Věžovatá Pláně, dne 10. května 2010

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodareni obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (22)

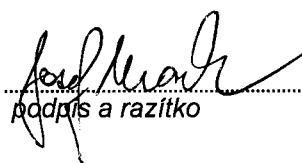
**Jitka Maurerová**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

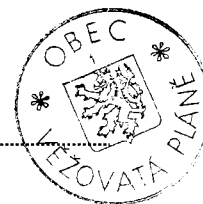
  
.....  
podpis a razítko

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 7 stran byl seznámen dne 10.5.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 10.5.2011.

**Josef Mach**  
starosta

  
.....  
podpis a razítko



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Maurerová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Věžovatá Pláně	Josef Mach starosta

**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.

