



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16870/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**Obec Ratibořské Hory, IČ 00252794**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **1.3.2011, 2.9.2010**, 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 Ratibořské Hory, Ratibořské Hory 121, 391 42 Ratibořské Hory

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor
kontrolor

Ing. Vojtěch Menci
Růžena Kaňková
Jitka Luňáková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Radek Lamboj
Marie Kimlová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Ratibořské Hory za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Účetní deník	za období červenec 2010
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopis ze dne 5.1.2010 - příspěvek Základní školy a Mateřské školy Ratibořské Hory na provoz
Faktura	faktura přijatá č.204071 ze dne 7.7.2010, dodavatel Jiří Loudín, Tábor - bruska úhlová, cena včetně DPH 4.490,- Kč - předpis faktury účetní doklad č.70160 ze dne 8.7.2010 - úhrada výpis z BÚ u KB a.s. č.28 operace ze dne 12.7.2010 - účetní doklad č.000023 ze dne 12.7.2010 včetně zařazení na majetkový účet 028
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 24.11.2009 do 10.12.2009 na úřední desce i webových stránkách obce
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce od 13.5.2010 do 8.6.2010, schváleno v ZO dne 10.6.2010 usnesením č.18/2010 s výrokem bez výhrad společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření k 31.7.2010
Výkaz zisku a ztráty	příjmový pokladní doklad č.9 ze dne 12.7.2010 - poplatky v částce 2.284,- Kč - účetní doklad č.000309 ze dne 12.7.2010
Pokladní doklad	výdajový pokladní doklad č.10 ze dne 13.7.2010 - nafta, veřejná zeleň - v částce 1.268,- Kč - účetní doklad č.000310 ze dne 13.7.2010
Pokladní kniha (deník)	zůstatek k 31.7.2010 odsouhlasen s rozvahou k 31.7.2010
Evidence poplatků	za odpad na rok 2010 za psy na rok 2010
Schválený rozpočet	schválen v ZO usnesením 54/2009 ze dne 10.12.2009, schválen jako schodkový, schodek kryt přebytkem hospodaření z roku 2009, celkové příjmy 8.142.000,- Kč, položka 8115 financování 3.000.000,- Kč, celkové výdaje 11.142.000,- Kč, rozpočet sociálního fondu
Rozpočtový výhled	na roky 2008 - 2011
Rozvaha	k 31.7.2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č.UZSVM/CTA/9087/2009-1067/Bik uzavřená dne 1.2.2010, převodce ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - pozemková parcela č.465/1 a pozemek ve zjednodušené evidenci PK č.468, k.ú.Ratibořské Hory. Schváleno usnesením ZO dne 10.12.2009 - schvalovací doložka součástí smlouvy. Právní účinky vkladu 9.2.2010, zařazení do majetku obce na účet 031 účetní doklad č.000502 ze dne 9.2.2010 v částce 5.385,38 Kč.
Hlavní kniha	k 31.7.2010
Účtový rozvrh	na rok 2010
Rozpočtová opatření	č.1 - 5 schválena v ZO dne 10.3.2010 č.6 - 15 schválena v ZO dne 10.6.2010 č.16 - 21 schválena radou obce dne 3.8.2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2 - 12 M k 31.7.2010 Fin 2 - 12 M k 31.8.2010
Rozpočtová opatření	č.22 schválené ZO dne 9.9.2010 č.29 - 43 schválené ZO dne 15.12.2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2 - 12 M k 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 9.9.2010 - rozpočtové opatření č.22 Zápis ze dne 15.12.2010 - rozpočtová opatření č.29 - 43
Rozvaha	k 31.12.2010
Hlavní kniha	k 31.12.2010
Příloha rozvahy	k 31.12.2010
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2010 - Směrnice k finanční kontrole, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, k opravným položkám, postupu pro komunikaci s CSÚIS a účtování na podrozvahových účtech - účinnost od 10.3.2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Oznámení o přidělení grantu doručené obci dne 1.6.2010 - na projekt "Prodloužení vodovodu Ratibořské Hory" ve výši 180.000,- Kč - příjem položka 4222, ÚZ 360, čerpání § 2310, ÚZ 360. Smlouva o poskytnutí grantu SD/OEZI/289/10 ze dne 6.5.2010 - vyplacení grantu: 126.000,- Kč po podpisu, 54.000,- Kč do 1 měsíce po schválení konečného vyúčtování grantu. Příjem grantu - výpis KB č.27, obrát ze dne 2.7.2010 ve výši 126.000,- Kč, účetní doklad 000004 ze dne 2.7.2010 na částku 126.000,- Kč pol. 4222 ÚZ 360, výpis KB č.51, obrát ze dne 15.12.2010 ve výši 54.000,- Kč, účetní doklad č.000029 ze dne 15.12.2010 na částku 54.000,- Kč položka 4222 ÚZ 360. Čerpání grantu - faktura ČEVAK a.s. č.C2010006167 ze dne 9.9.2010 doručená dne 17.9.2010 za prodloužení vodovodu na celkovou částku 257.143,- Kč - předpis úč. doklad č.700207 ze dne 17.9.2010, úhrada výpis KB č.39, obrát ze dne 22.9.2010 ve výši 257.143,- Kč, účetní doklad 000033 ze dne 22.9.2010 v částce 126.000,- Kč s ÚZ 360 a § 2310, položka 6121, v částce 131.143,- Kč bez ÚZ, účetní doklad 000503 ze dne 30.12.2010 na částku 54.000,- Kč doúčtování ÚZ 360. Závěrečná zpráva k vyúčtování grantu ze dne 22.11.2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Jmenování inventurních komisí a příkaz k provedení inventur od 8.12.2010 do 10.1.2011 ze dne 3.12.2010 Podpisové vzory členů inventur. komisí Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2010 účtů 018, 019, 042, 231, 315, 321, 331, 374, 378, 403, 903, 939.
Finanční výbor	Zápisy ze dne 9.3.2010 a ze dne 13.12.2010
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 28.6.2010 Zápis z jednání ze dne 15.12.2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22.9.2010 na prodej pozemku p.č.225/1 o výměře 83 m2 v k.ú.Podolí u Ratibořských Hor za ujednanou kupní cenu 30,- Kč/m2, tj. celkem 2.490,- Kč fyzické osobě - právní účinky vkladu 24.9.2010, záměr zveřejněn od 24.11.2009 do 10.12.2009, prodej schválen v ZO dne 10.12.2009, doložka nedílnou součástí smlouvy, kupní cena uhrazena dne 22.9.2010 při podpisu smlouvy - účetní doklad č. 000324 ze dne 22.9.2010, vyřazení z majetku dne 24.9.2010 účetním dokladem 000509 ze dne 24.9.2010.

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Ratibořské Hory 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

§ 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 nemá uzavřenou 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

§ 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 fyzických a právníckých osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
obec nemá zastavený movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob

§ 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 směnnou smlouvu, darovací smlouvu, 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 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.).

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2, § 4 a § 15 odst. 1

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2010 bylo zjištěno, že rozpočet nebyl dostatečně upravován rozpočtovými opatřeními, např. u výdajů § 3299 položka 5169 - nerozpočtováno, skutečnost 119.376,- Kč, § 3299 položka 6122 - nerozpočtováno, skutečnost 162.065,- Kč, § 3341 pol.5169 - schválený rozpočet 40.000,- Kč, upravený rozpočet 40.000,- Kč, skutečnost 291.853,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 15.12.2010)

Rozpočet je již upravován příslušnými rozpočtovými opatřeními, např. rozpočtové opatření č.22 schválené v ZO dne 9.9.2010 a 29 - 43 schválená v ZO dne 15.12.2010. Prověřeno dle výkazu Fin 2 - 12 sestaveného ke dni 31.12.2010.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích 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	4,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ratibořské Hory, dne 1. března 2011

Ing. Vojtěch Mencí

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Úřad ekonomického
obslužení přezkoumání
hospodaření
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (25)

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 6 stran byl seznámen dne 1.3.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 1.3.2011.

Obec Ratibořské Hory
391 42 Ratibořské Hory
IČO: 00252794, tel.: 381 283 087

Radek Lamboj

starosta


.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Vojtěch Mencí <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Ratibořské Hory	Radek Lamboj <i>starosta</i>