



## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 20367/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011****Obec Frahelž, IČ 00512982**

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **11.5.2012**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Frahelž, Frahelž 13, 379 01 Třeboň

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Ing. Jan Štaberňák  
Marie Housková

**Zástupce územního celku:**

starosta  
účetní  
účetní

Petr Malecha  
Marie Tíková  
František Tík, Ing.

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

Při přezkoumání hospodaření obce Frahelž za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Závěrečný účet	<i>Za rok 2010, zveřejněn na úřední desce a elektronicky 14.3.-30.4.2011 Zápis ZO ze dne 1.5.2011, bod 4 - Zastupitelstvo všemi hlasy přítomných zastupitelů schvaluje bez výhrad Závěrečný účet obce Frahelž za rok 2010, v průběhu roku dojde k přijetí odpovídajícího opatření a k odstranění uvedených nedostatků. K nápravě zjištěných nedostatků bylo přijato toto opatření....</i>
Návrh rozpočtu Schválený rozpočet	<i>Na rok 2011, zveřejněn na úřední desce a v el. podobě 20.10.-7.11.2011 Na rok 2011 Zápis ZO ze dne 7.11.2011, bod 13 - Obecní zastupitelstvo schválilo návrh rozpočtu obce na rok 2011, tento byl řádně vyvěšen a svěšen...., bude přílohou tohoto zápisu dle přílohy č. 6 Návrh rozpočtu na rok 2011 jsou příjmy i výdaje 1.200.000,- Kč Na roky 2011 a 2012 Č. 6, schváleno v ZO dne 26.12.2011, je přílohou zápisu</i>
Rozpočtový výhled Rozpočtová opatření	<i>Č. 6, schváleno v ZO dne 26.12.2011, je přílohou zápisu</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>Sestavený k 31.12.2011</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Sestavený k 31.12.2011</i>
Rozvaha	<i>Sestavená k 31.12.2011</i>
Hlavní kniha	<i>Hlavní kniha za období prosinec/2011</i>
Účtový rozvrh	<i>Na rok 2011</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2010, doručena na KÚ dne 3.5.2011</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Zpráva o plnění opatření za rok 2010, doručena na KÚ dne 22.12.2011</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Záměr obce prodat p.č. 688/7 v k.ú. Frahelž, výměra 161 m2, zveřejněn 13.4.-30.4.2011 Zápis ZO ze dne 1.5.2011, bod 7 - ZO souhlasí s prodejem pozemku p.č. 688/7 v k.ú. Frahelž o celkové výměře 161 m2 dle GP za cenu 50,- Kč/m2 + cena za GP + vklad do KN Kupní smlouva na prodej pozemku FO parc. č. 688/7 o výměře 161 m2 v k.ú. Frahelž, kupní cena 8.050,- Kč uhrazena před podpisem kupní smlouvy, doložka o schválení v ZO a zveřejnění záměru, uzavřená dne 24.6.2011, právní účinky vkladu 1.7.2011 Výpis z BÚ KB a.s. č. 46 ze dne 16.6.2011 - úhrada kupní ceny pozemku a GP a kolku, částka celkem 12.590,- Kč Účetní doklad č. 1135 ze dne 16.6.2011- zaúčtování úhrady ceny pozemku, GP a vkladu, částka celkem 12.590,- Kč Účetní doklad č. 1153 ze dne 1.7.2011 - vyřazení pozemku z majetku v hodnotě 702,- Kč</i>
Účetní doklad	<i>Účetní doklad č. 1094 ze dne 30.4.2011 - opravy cen vedených u pozemků v podílovém spoluvlastnictví, snížení ceny u pozemku parc. č. 659/3 o 85,70 Kč a u pozemku 67/1 o 561,43 Kč.</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice pro zadávání veřejných zakázek, schválena v ZO dne 26.4.2011</i>

Dokumentace zakázek	k veřejným	FAP č. 3 ze dne 26.4.2011 - dodavatel Dobeš Václav Zednictví, zednické práce a materiál na opravě okapů, částka 20.718,- Kč včetně DPH Účetní doklad č. 11026 ze dne 5.5.2011 - předpis FAP, částka 20.718,- Kč Výpis z BÚ KB a.s. č. 39 ze dne 16.5.2011 - úhrada FAP, částka 20.718,- Kč Účetní doklad č. 1116 ze dne 16.5.2011 - zaúčtování úhrady FAP, částka 20.718,- Kč
Pokladní doklad		VPD č. 58 ze dne 2.12.2011 - nadílka pro děti Mikuláš, částka 950,- Kč Účetní doklad č. 58 ze dne 2.12.2011 - zaúčtování nadílky na Mikuláše, částka 950,- Kč, účtováno § 3399 pol. 5194 (věcné dary)
Inventurní soupis závazků	majetku a	Příkaz starosty ze dne 20.12.2011 k provedení inventarizace k 31.12.2011 včetně termínů provedení inventury Zápis z provedené inventarizace ze dne 11.1.2011 Inventurní soupisy účtů 019, 021, 022, 028, 031, 042, 314, 331, 336, 342, 373, 031 (kontrola pozemků zatížených věcným břemenem, namátková kontrola pozemků)
Smlouvy (koupě, prodej, směna, převod)	o převodu majetku	Kupní smlouva na nákup pozemků od Pozemkového fondu ČR parc. č. 656/1 a 931/2, k.ú. Frahelž, kupní cena 13.960,- Kč zaplacená před podpisem smlouvy, doložka o schválení v ZO dne 26.4.2008, uzavřená dne 7.12.2011, právní účinky vkladu 23.1.2012 Výpis z BÚ KB a.s. č. 96 ze dne 25.11.2011 - úhrada kupní ceny pozemků, částka 13.960,- Kč Účetní doklad č. 1022 ze dne 23.1.2012 - zařazení pozemků do majetku v hodnotě 13.960,- Kč na účty 031 300 a 031 500

## B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Frahelž za rok 2011

*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 nevykonává 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 nesdružuje 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  
*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 nímž hospodaří územní celek

§ 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  
*obec nemá zastavený 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 **neručila** svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;

**nezastavila** movitý a nemovitý majetek;

**neuzavřela smlouvy** týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu, směnnou smlouvu, darovací smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce;

**neuzavřela** 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;

**zadávala** pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

## C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ OBCE ZA PŘEDCHOZÍ ROKY

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 1

Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění

Zveřejněný záměr obce na prodej části pozemku p.č. 933/1, neobsahoval přesné označení nemovitosti, a to katastrální území a výměru.

**NAPRAVENO** (dne: 1.7.2011)

Zveřejněný záměr na prodej pozemku parc. č. 688/7 v k.ú. Frahelž o výměře 161 m<sup>2</sup>, zveřejněn 13.4.-30.4.2011, již obsahoval informaci o katastrálním území a výměře pozemku.

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

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventarizace účtu 031 bylo zjištěno, že obec má spoluvlastnické podíly na některé pozemky. V inventurním soupisu účtu 031 nejsou tyto spoluvlastnické podíly zohledněny; je zde uvedena celá výměra a celá hodnota pozemku.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2011)

Účetní doklad č. 1094 ze dne 30.4.2011 - opravy cen vedených u pozemků v podílovém spoluvlastnictví, snížení ceny u pozemku parc. č. 659/3 o 85,70 Kč a u pozemku 67/1 o 561,43 Kč.

vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 55

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Obec nakoupila pozemek za 15 000,- Kč. Do pořizovací ceny zahrnula nesprávnou cenu znaleckého posudku, a to 700,- Kč místo 500,- Kč.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2011)

Při nákupu pozemků od Pozemkového fondu ČR parc. č. 656/1 a 931/2, k.ú. Frahelž, kupní cena 13.960,-, dle smlouvy uzavřené 7.12.2011, došlo k zařazení v pořizovací ceně ve výši 13.960,- Kč (Účetní doklad č. 1022 ze dne 23.1.2012 - zařazení pozemků do majetku v hodnotě 13.960,- Kč na účty 031 300 a 031 500).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Obec nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení nakoupeného pozemku. Návrh na vklad do KN byl podán dne 11.5.2010, pozemek byl zařazen na účet 031 až dne 31.8.2010.

**NAPRAVENO** (dne: 1.7.2011)

Při prodeji pozemku 688/7 v k.ú. Frahelž dle kupní smlouvy uzavřené dne 24.6.2011, byl tento pozemek vyřazen z majetku dne 1.7.2011 (Účetní doklad č. 1153 ze dne 1.7.2011 - vyřazení pozemku z majetku v hodnotě 702,- Kč), což odpovídá dni právních účinků vkladu také 1.7.2011.

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 4

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Obec nesprávně účtovala náklady na opravu chodníku na paragraf 6171 - činnost místní správy.

**NAPRAVENO** (dne: 2.12.2011)

VPD č. 58 ze dne 2.12.2011 - nadílka pro děti Mikuláš, částka 950,- Kč

Účetní doklad č. 58 ze dne 2.12.2011 - zaúčtování nadílky na Mikuláše, částka 950,- Kč, účtováno § 3399 pol. 5194 (věcné dary)

## II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

**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

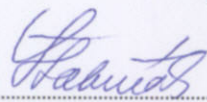
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Frahelž, dne 11. května 2012

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (23)

**Ing. Jan Štaberňák**

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

  
.....  
podpis a razítko

**Marie Housková**

*kontrolor*

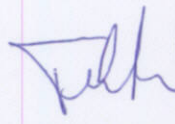
  
.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky jednorázového 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 11.5.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 11.5.2012.

**Petr Malecha**

*starosta*

  
.....  
podpis a razítko



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Jan Štaberňák <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Frahelž	Petr Malecha <i>starosta</i>