

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMŮ A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBČÍ

č.j.: KUJCK 16996/2012 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Řimov, IČ 00245402**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **30.10.2012, 7.2.2013**, 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 Řimov, nám. J. Gurreho 2, 373 24 Řimov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor
kontrolor

Jitka Maurerová
Ing. Dagmar Koukolová
Ing. Květa Vaněčková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Ing. Miroslav Slinták
Lenka Petrová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Římov za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno ZO dne 14. 3. 2012 č. 2 schváleno ZO dne 16. 5. 2012 č. 3 schváleno ZO dne 18. 7. 2012 č. 4 schváleno ZO dne 15. 8. 2012 č. 5 schváleno ZO dne 12. 9. 2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	Vnitřní směrnice č. 1/2007 ze dne 20. 11. 2007 - Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Římov název akce: "Výměna oken a dveří - Penzion a restaurace Malše č. p. 25 Římov" Výzva a zadávací dokumentace výběrového řízení ze dne 12. 6. 2012 nabídky od 3 dodavatelů tabulka hodnotících kritérií Zpráva o posouzení nabídek ze dne 27. 6. 2012 schválení dodavatele na akci - ZO dne 18. 7. 2012 Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2012; předmět smlouvy: "Výměna oken a dveří - Penzion a restaurace Malše č. p. 25 Římov", cena díla s DPH 374.190,- Kč k 30. 9. 2012
Výkaz zisku a ztráty	ZŠ a MŠ Římov k 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Římov k 30. 6. 2012
Schválený rozpočet	na rok 2012 schválený ZO 7. 12. 2011 jako přebytkový s příjmy ve výši 7.792.000,- Kč a výdaji ve výši 7.654.000,- Kč, přebytek ve výši 138.000,- Kč bude použit na splátku úvěru
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	oznámení ZŠ a MŠ Římov ze dne 8. 12. 2012
Hlavní kniha	refundace skutečných mzdových nákladů ze dne 1. 2. 2011 za září 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SD/OEZI/367/2012 ze dne 19. 6. 2012 (reg. č. 41-042/12) účel dotace: "Obec Římov - oprava 2 hrobových míst" dotace ve výši 30.000,- Kč užití do 31. 10. 2012 70% výše grantu - tj. 21.000,- vyplacena po podpisu smlouvy 30% výše grantu - tj. 9.000,- bude vyplacena do 1 měsíce po schválení konečného vyúčtování dotační dopis - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 13. 6. 2012 příjem dotace: výpis z BÚ č. 7 - obrat ze dne 10. 7. 2012 účetní doklad č. 021501 ze dne 10. 7. 2012 čerpání dotace: FD č. 58/2012 ze dne 8. 6. 2012 - oprava hrobky (35.000,- Kč včetně DPH) účetní doklad č. 113 ze dne 10. 6. 2012 - předpis výpis z BÚ č. 7 - obrat ze dne 12. 6. 2012 - úhrada účetní doklad č. 029901 ze dne 12. 6. 2012 - úhrada účetní doklad č. 59012 ze dne 1. 9. 2012 - doplnění ÚZ ve výši 30.000,- Kč FD č. 128/2012 ze dne 17. 10. 2012 - oprava hrobky (44.400,- Kč včetně DPH)

	účetní doklad č. 206 ze dne 17. 10. 2012 - předpis
	účetní doklad č. 027701 ze dne 17. 10. 2012 - úhrada
	elektronický výpis z BÚ č. 177 ze dne 17. 10. 2012
	Oznámení - vyúčtování zálohy na grant ze dne 26. 10. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	účetní doklad č. 580025 ze dne 26. 10. 2012 - vyúčtování zálohy ze dne 7. 12. 2011 - rozpočet na rok 2012 ze dne 15. 2. 2012 - záměr prodeje ze dne 14. 3. 2012 - rozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Římov, prodej pozemku parc.č. 1935/41 ze dne 11. 4. 2012 - závěrečný účet za rok 2011 ze dne 18. 7. 2012 - výběr dodavatele na akci "výměna oken a dveří"
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Římov k 31. 12. 2011
Účtový rozvrh	ZŠ a MŠ Římov k 30. 6. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	na rok 2012
Návrh rozpočtu	FIN 2-12M k 30. 9. 2012
Závěrečný účet	na rok 2012, materiál zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 18. 11. 2011 do 12. 12. 2011 za rok 2011 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 15. 3. 2012 do 4. 4. 2012 projednán ZO dne 11. 4. 2012 s výrokem "bez výhrad" na období let 2012 až 2015
Rozpočtový výhled	Kupní smlouva ze dne 11. 7. 2012; prodávající: obec, kupující: FO, předmět prodeje: pozemek parc. č. 1935/41 o výměře 20m2, k. ú. Dolní Stropnice, kupní cena: 5.200,- Kč, právní účinky vkladu: 17. 7. 2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	účetní doklad č. 580019 ze dne 11. 7. 2012 - přecenění reálnou hodnotou účetní doklad č. 580020 ze dne 11. 7. 2012 - předpis pohledávky PPD č. 010358 ze dne 11. 7. 2012 - úhrada kupní ceny účetní doklad č. 010358 ze dne 11. 7. 2012 - úhrada kupní ceny účetní doklad č. 580021 ze dne 17. 7. 2012 - návrh na vklad záměr zveřejněn od 27. 2. 2012 do 15. 3. 2012 prodej schválen ZO 14. 3. 2012 k 30. 9. 2012
Rozvaha	č. 6 a č. 7
Rozpočtová opatření	sestavený k 31.12.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavená k 31.12.2012
Rozvaha	sestavený k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	analytická předvaha sestavená k 31.12.2012
Hlavní kniha	Příkaz k provedení inventarizace majetku Obce Římov ze dne 12.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci - plán inventur ze dne 1.12.2012 Hlavní inventarizační zápis k 31.12.2012 ze dne 20.1.2013 Inventurní soupisy k účtům: 018, 019, 031, 032, 021, 022, 028, 068, 112, 311, 314, 315, 388, 231, 451, 321, 331, 336, 342, 389, 378, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 902, 903, 986.
Faktura	sestavená ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	ze dne 12. prosince 2012 -schválena rozpočtová změna č. 7
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. listopadu 2012 - schválena rozpočtová změna č. 8
Účetní doklad	č. 580028 ze dne 7.11.2012

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Římov za rok 2012

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 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 neuzavřela 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 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela 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;
žadávala 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

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

Dle výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2012 bylo uskutečněno čerpání na § 3319 (Ostatní záležitosti kultury) položce 5021 (Ostatní osobní výdaje) vyšší než je schválený rozpočet (upravený rozpočet 50.000,- Kč, výsledek od počátku roku: 56.279,- Kč). Rovněž není upraven rozpočet na položce 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) (upravený rozpočet: 0,- Kč, výsledek od počátku: 100.327,- Kč).

NAPRAVENO (dne: 12.12.2012)

Kontrolou Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k datu 31.12.2012 bylo zjištěno, že obec hospodaří dle schváleného rozpočtu.

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

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, § 64

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Kontrolou prodeje pozemku parc. č. 1935/41, k. ú. Dolní Stropnice bylo zjištěno, že obec při vyřazení pozemku z účetní evidence neúčtovala přes účet 664 (Výnosy z přecenění reálnou hodnotou), ale chybně přes účet 649 (Ostatní výnosy z činnosti).

NAPRAVENO (dne: 7.11.2012)

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku parc.č. (KN) 1554/6 o výměře 119 m2 v k.ú. Dolní Stropnice bylo zjištěno, že obec již účtuje při vyřazení pozemku z účetní evidence přes účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

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.

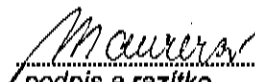
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,20 %

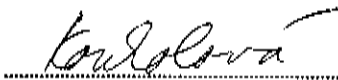
Římov, dne 7. února 2013

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

Jitka Maurerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolor

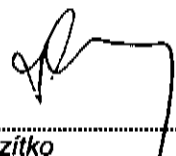

.....
podpis

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 7 stran byl seznámen dne 7.2.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 7.2.2013.

Ing. Miroslav Slinták
starosta

Obec Římov
1373 24 Římov, nám. J. Gurreho 2
tel./fax 387 087 230, IČO 245 402


.....
podpis a razítko