



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16771/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Dražič, IČ 00249637**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **13.2.2013, 30.7.2012**, 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 Dražič, Dražič 57, 375 01 Týn nad Vltavou

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Jitka Luňáková
Růžena Kaňková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Jaroslav Moule
Jana Bambasová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Schválený rozpočet	pro rok 2012 - schválen v ZO dne 29.12.2011 ve výši 12.633.571,- Kč
Závěrečný účet	Za rok 2011 - zveřejněn na kamenné úřední desce a v elektronické podobě od 16.3.2012 do 7.4.2012 - schválen v ZO dne 5.4.2012 s výrokem "s výhradou"
Dokumentace k veřejným zakázkám	"Úprava chodníku a oprava spodní cesty v obci Dražíč" Výzva k podání nabídky ze dne 27.7.2012 Oslovení 3 firmy Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.8.2012 Zápis ze ZO ze dne 21.8.2012 - schválení zhotovitele díla firma Š+H Bohunice s nejvýhodnější nabídkou č.4 -schválené v ZO dne 20.12.2012
Rozpočtová opatření	Protokol č. 0022044598 o kontrole fyzické realizace projektu "kanalizace a ČOV obec Dražíč" ze dne 23.2.2012
Výsledky externích kontrol	došlá na KÚ dne 16.1.2013
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2012 č.j. SD/OREG/513/2012 ze dne 27.9.2012 - oprava chodníku v Dražíči, parcela č.1715/1, k.ú.Dražíč - poskytnuta ve výši 250.000,--Kč Dotační dopis ze dne 3.10.2012 - neinvestiční dotace ve výši 250.000,--Kč (max.80% z celkových nákladů) pro obec Dražíč - UZ 710, příjem pol.4122, čerpání pol.5xxx Příjem dotace - výpis z BÚ u ČS č.A.117 ze dne 10.10.2012, účetní doklad č.011701 ze dne 10.10.2012 Faktura č. 1230378 ze dne 31.10.2012 na opravu chodníku Dražíč od zhotovitele Š+H Bohunice v Kč 334.308,--včetně DPH -předpis doklad č. 196 ze dne 1.11.2012 -úhrada výpis z BÚ u ČS A.127 ze dne 1.11.2012, účetní doklad č. 012701 ze dne 1.11.2012 Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16.11.2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	za období 12/2012 došlá na KÚ dne 13.4.2012
Hlavní kniha	sestavený k 31.12.2012
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	na rok 2012
Výkaz zisku a ztráty	Výpis z úvěrového účtu č.A.4 ze dne 13.4.2012 - splátka jistiny v Kč 7.010.381,20,--
Účtový rozvrh	pro rok 2012
Bankovní výpis	
Návrh rozpočtu	

Účetní deník	- zveřejněn na kamenné úřední desce a v elektronické podobě od 25.11.2011 do 28.12.2011
Účetní doklad	za období 6/2012
Rozpočtový výhled	č. 120001 ze dne 2.1.2012 zaúčtován předpis pohledávky za psa, popelnice na roky 2013 a 2014
Rozvaha	sestavena k 31.12.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený k 30.6.2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 27.1.2012 - obec jako prodávající parcelu č.286 o výměře 32 m2 v k.ú. Dražič (původní - část parcely č.1733/1) - dohodnutá kupní cena 320,-Kč - úhrada v hotovosti, při podpisu smlouvy - právní účinky vkladu vznikly dne 1.2.2012 Záměr obce prodat výše uvedenou nemovitost zveřejněn od 5.11.2011 do 21.11.2011 Prodej schválen v ZO dne 24.11.2011, usnesení č.85 Příjmový pokladní doklad č. 22 ze dne 27.1.2012 v Kč 320,-, účetní doklad 600022 ze dne 27.1.2012 Nedošlo k vyřazení z majetku obce ze dne 20.12.2012 - schválení rozpočtového opatření č.4/2012
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	č. 040401 ze dne 13.4.2012 - splátka jistiny k úvěrovému účtu v Kč 7.010.381,20,-
Účetní doklad	za období 6/2012
Hlavní kniha	uzavřena se zhotovitelem Š+H Bohunice, s.r.o. Temelín ze dne 23.8.2012 na opravu chodníku v Dražiči, cena díla včetně DPH 334.308,-Kč
Smlouvy o dílo	sestavena k 30.6.2012
Rozvaha	Výplatní lístek č.00003 za období 6/2012
Odměňování členů zastupitelstva	Výplatní lístek č.00011 ze období 6/2012
	Výplatní lístek č.00008 za období 6/2012
	Zápis ze ZO ze dne 25.11.2010, usnesení č. 13
	FIN 2-12 M sestavený k 31.12 .2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	připraveno ke schválení RO č.1
Rozpočtová opatření	sestaven k 30.6.2012
Výkaz zisku a ztráty	Příkaz k provedení inventury ze dne 20.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Podpisové vzory členů inventarizační komise Výpis z KN k datu 31.12.2012 Inventurní soupis účtu 019, 031, 022, 028, 231, 069, 021, 311,343, 32 Zápis o inventarizaci majetku obce Dražič k 31.12.2012 Faktura přijatá č. 3218 ze dne 17.5.2012, nákup altán v Kč 3.990,- Výdajový pokladní doklad č. 127 ze dne 17.5.2012, účetní doklad č. 600127 k 30.6.2012
Pokladní doklad	
Kniha došlých faktur	

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Dražíc 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 nehospodaří se sdruženými 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

§ 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

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 soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupis nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozsahu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty 021000, 021200, 021300, 021400, 021500, 021600.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že ve výpisu z KN ke dni 31. 12. 2012 katastrální území Dražič list vlastnictví č. 8 je zapsaný pozemek parcela č. 762/29, ve výpisu z KN ke dni 31. 12. 2012 katastrální území Borovany u Milevska list vlastnictví č. 17 je zapsaný pozemek parcela č. 503/5, ve výpisu z KN ke dni 31. 12. 2012 katastrální území Dražič list vlastnictví č. 32 je zapsaný pozemek parcela č. 489/16.

Tyto pozemky nejsou v inventurním soupisu obce.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Nebyla doložena inventarizace 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, účtu 081 - Oprávky ke stavbám, účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí a účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

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

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

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, § 3 odst. 1 Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

Dle smlouvy o úvěru č. 2255/10/LCD ze dne 15. 9. 2010 Česká spořitelna, a. s. poskytla obci úvěr splatný až do 30. 6. 2010. Tento úvěr ani jeho splácení však není zakomponován do rozpočtového výhledu na roky 2011 - 2014.

NAPRAVENO

Rozpočtový výhled na rok 2011-2012 doplněn o dlouhodobý závazek.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 25

Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Dle účetního dokladu č. 110001 ze dne 16. 2. 2011 územní celek zařadil nově pořízený pozemek p. č. 458, k. ú. Dražič o výměře 1.061 m² do evidence majetku v jiné hodnotě než jaká byla hodnota pořízení tohoto pozemku (smluvní cena 10.610,- Kč, hodnota kolku 500,- Kč). Územní celek ocenil pozemek p. č. 458 částkou 22,02 Kč za m², tj. 21.241,22Kč.

NAPRAVENO

Účetní doklad č.120045 ze dne 31.12.2012

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, § 17 odst. 2, 3 a 5

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

V materiálu závěrečného účtu za rok 2011 obec nedoložila vyúčtování finančního vztahu ke státnímu rozpočtu a rozpočtu kraje.

NAPRAVENO

Obec doložila vyúčtování finančního vztahu ke státnímu rozpočtu a rozpočtu kraje.

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.6.2012 bylo zjištěno, že nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření. Např. u výdajových položek:

§ 3113 pol. 5321 - SR 0, UR 0, skutečnost 139.808,-Kč

§ 3639 pol. 6130 - SR 10.000,-Kč , UR 10.000,-Kč, skutečnost 34.870,-Kč

NAPRAVENO

Výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.12.2012.

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, § 16 odst. 4

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2012 bylo zjištěno, že na pol. 4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů je vykázána pouze skutečnost ve výši 7.222.238,-Kč.

NAPRAVENO

Výkaz FIN 2-12M sestaven ke dni 31.12.2012.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 1 a 3

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Ke dni dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že obec při prodeji parcely č.286 o výměře 32 m² v k.ú. Dražíč (původní -část parcely č.1733/1) neúčtovala o vyřazení pozemek z účtu 031.

NAPRAVENO

Účetní doklad č.120046 ze dne 31.12.2012 vyřazení pozemku v účetní hodnotě.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

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	2,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

České Budějovice, dne 1. března 2013

Jitka Luňáková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

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 8 stran byl seznámen dne 13.2.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne.....

Jaroslav Moule
starosta

5.1.2013


podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Luňáková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Dražič	Jaroslav Moule <i>starosta</i>

Upozornění:

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.