



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15721/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Zadní Střítež, IČ 00667277**

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **18.3.2013**, 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 Zadní Střítež, Zadní Střítež 1, 391 43 Mladá Vožice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jan Štaberňák

Zástupce územního celku:

starosta

Ladislav Mimráček

místostarosta

Vladimír Dolejš

účetní

Ing. Jaroslava Pravečková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Příjetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, doručena dne 7.7.2012</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků, doručena 3.7.2012</i> <i>Konečná zpráva o plnění opatření, doručena dne 24.1.2013</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2011, návrh zveřejněn na úřední desce i v elektronické desce 7.6. až 23.6.2012</i> <i>Zápis ZO ze dne 23.6.2012 - bod 4 - zastupitelstvo obce Zadní Střítež schválilo všemi hlasy závěrečný účet za rok 2011 - Obec Zadní Střítež bez výhrad</i> <i>Zápis ZO ze dne 23.6.2012 - bod 5 - Projednání chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2011</i>
Návrh rozpočtu	<i>Na rok 2012, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě 13.12. až 29.12.2011</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice č. 6 Změny rozpočtu, schválena v ZO dne 15.12.2006, účinnost 1.1.2007 - změnu rozpočtu schvaluje starosta obce, po schválení starostou obce je tato změna zapracována do účetnictví obce. Všechny změny jsou následně předkládány do nejbližšího jednání zastupitelstva.</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>Sestavený k 31.12.2012</i>
Rozpočtová opatření	<i>RO č. 3, schváleno v ZO dne 14.12.2012, bod 3</i> <i>RO č. 2, schváleno v ZO dne 14.12.2012, bod 6</i>
dohoda	<i>Dohoda o srážce chybně stanovené odměny zastupitele ze dne 23.6.2012 s přehledem srážek za jednotlivé měsíce</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Sestavený k 31.12.2012</i>
Rozvaha	<i>Sestavená k 31.12.2012</i>
Hlavní kniha	<i>Za období/2012</i>
Faktura	<i>FAP č. 12020013 ze dne 27.1.2012 - dodavatel CAP Central s.r.o., 30 ks židlí za 796,70 Kč bez DPH za kus a 5ks RS 140 Třešeň za 1.362 Kč bez DPH za kus, částka celkem 36.853,20 Kč včetně DPH</i> <i>Výpis z BÚ KB a.s. č. 2, pohyb dne 6.2.2012 - úhrada FAP, částka 36.853 Kč</i> <i>Účetní doklad č. 027008 ze dne 29.2.2012 - zařazení do majetku na účet 028, částka 36.853 Kč</i> <i>Účetní doklad č. 21015 ze dne 6.2.2012 - úhrada FAP, částka 36.853 Kč m2,</i>
Rozpočtový výhled	<i>Na roky 2012 - 2013</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Zápis z inventarizace k 31.12.2012</i> <i>Příkaz k provedení inventarizace za rok 2012 včetně termínu provedení</i> <i>Inventurní soupisy účtů 018, 021, 028, 321, 342, 336, 331, 231, 314, 031 (kontrola pozemků zatížených věcným břemenem)</i>
Účtový rozvrh	<i>Pro rok 2012</i>

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Střítež 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. 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
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

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 bezúplatném převodu 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).

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 bylo zjištěno, že došlo k překročení výdajů u paragrafu 6171, a to: Schválený rozpočet 354.500 Kč, Upravený rozpočet 217.405 Kč, Výsledek od začátku roku 225.644,22 Kč. Nejedná se ovšem o překročení závazného ukazatele, neboť rozpočet obce byl dle zápisu ZO ze dne 29.12.2012, bodu 3 schválen na celkové příjmy i výdaje ve výši 571.100 Kč.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

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

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

Na účet 028 bylo zařazeno 30 ks židlí za cenu 796,70 bez DPH (dle FAP č. 12020013 ze dne 27.1.2012 - dodavatel CAP Central s.r.o., 30 ks židlí za 796,70 Kč bez DPH za kus a 5ks RS 140 Třešeň za 1.362 Kč bez DPH za kus, částka celkem 36.853,20 Kč včetně DPH), tedy v hodnotě pod 3.000 Kč, která je stanovena jako spodní hranice pro zařazení majetku na účet 028 (viz účetní doklad č. 027008 ze dne 29.2.2012 - zařazení do majetku na účet 028, částka 36.853 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

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. 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, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Kontrolou rozpisu schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že údaje ze schváleného rozpočtu byly nepřesně přeneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. Ve schváleném rozpočtu je vyčleněno pro odměny členům zastupitelstva 105 500 Kč, ve výkazu je uvedeno ve sloupci "Schválený rozpočet" 123 500 Kč. Dále schválený rozpočet počítá s částkami na platy zaměstnanců v pracovním poměru (45 900 Kč) a daň ze mzdy (34 000 Kč). Tyto položky s uvedenými částkami výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu neobsahuje. Nesouhlasí částka na ostatní osobní výdaje: schválený rozpočet 68 000 Kč a výkaz 147 900 Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

V ZO dne 29.12.2011 byl schválen rozpočet na rok 2012 o celkových příjmech a výdajích ve výši 571.100 Kč a takto byly také celkové příjmy a výdaje přeneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 2

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 12.11.2010 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Byla chybně stanovena odměna člena zastupitelstva, který nevykonává žádnou jinou funkci, ve výši 750 Kč. Tato částka převyšuje maximální částku stanovenou nařízením vlády č. 37/2003 Sb. (437 Kč). Odměna v této výši byla vyplácena až do 25.6.2011, kdy se tento člen zastupitelstva stal členem výboru.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Zastupitelstvo obce dne 23.6.2012 vyčíslilo přeplatek u člena zastupitelstva, který nevykonával funkci celkem 1.815,- Kč (313,- Kč měsíční přeplatek). Přeplatek bude strháván z odměn počínaje odměnou za měsíc 6/2012 až do úplného vyrovnání. Předložena Dohoda o srážce chybně stanovené odměny zastupitele ze dne 23.6.2012 s přehledem srážek za jednotlivé měsíce.

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

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

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2011 vyplývá, že obec chybně účtuje zdravotní pojištění zastupitelů hrazené obcí, protože není použita položka 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 bylo zjištěno, že zdravotní pojištění zastupitelů je již účtováno na položku 5032 (viz skutečnost k 31.12.2012 ve výši 11.148 Kč).

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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

České Budějovice, dne 23. dubna 2013

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

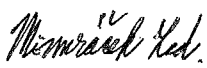

.....
podpis a razítko

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 7 stran byl seznámen dne 25. 4. 2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 25. 4. 2013.....

OBEC ZADNÍ STŘÍTEŽ
391 43 Mladá Vožice
okr. Tábor

Ladislav Mimráček
starosta


.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Jan Štaberňák kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Zadní Střítež	Ladislav Mimráček starosta

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 přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkoumání 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.