



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15655/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Želeč , IČ 00253201**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **24.4.2013, 7.11.2012**, 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 Želeč , Želeč 26, 391 74 Želeč

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Hana Masojídková
Ing. Květa Vaněčková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Ladislav Stejskal
Marie Machanderová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis z RO ze dne 16.4.2012 - rozdělení hospodářského výsledku PO - ZŠ a MŠ Želeč ve výši 10.588,58 Kč do rezervního fondu PO
Rozvaha	Ke dni 30.9.2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu pro rok 2012 pro PO ZŠ a MŠ Želeč ze dne 16.1.2012 ve výši 1.570.000,- Kč
Pokladní doklad	VPD č. 500623 ze dne 21.5.2012 za PHM do sekačky, částka 700,- Kč, účetní doklad č. 500623 ze dne 21.5.2012 VPD č. 500601 ze dne 14.5.2012 za květinovou sadbu, částka 2.790,- Kč, úč. doklad č. 500601 ze dne 14.5.2012 PPD č. 500938 ze dne 27.9.2012 nájem, částka 4.217,- Kč, úč. doklad č. 500938 ze dne 27.9.2012 PPD č. 500919 ze dne 24.9.2012 příspěvek na prvňáčka, částka 5.000,- Kč, úč. doklad č. 500919 ze dne 24.9.2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	Akce : Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč - k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč Předpokládaná cena akce - 3.500.000,- Kč včetně DPH termín dokončení červenec 2012 Výzva k podání nabídky ze dne 14.3.2012, kritérium výběru: nabídková cena 85% + záruční doba 15% Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 26.3.2012 - 5 členů dle směrnice obce Osloveno 5 dodavatelů ze dne 14.3.2012 Protokol z jednání hodnotící komise při otevírání obálek ze dne 4.4.2012 - doručeny 4 nabídky. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.4.2012 Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 10.4.2012 - nejvýhodnější nabídkou je stavební firma STRABAG a.s. České Budějovice s nabídkovou cenou 3.048.612,60 Kč včetně DPH (2.540.510,50 Kč bez DPH) Zápis ze ZO ze dne 24.10.2012- schválení dodavatele STRABAG a.s. České Budějovice na výše uvedenou akci (usnesení č.33/12) Smlouva o dílo ze dne 27.4.2012, předmět díla: Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč - k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč cena díla : 2.540.510,50 Kč bez DPH , záruční doba 60 měsíců např. FD č. 1290710050 ze dne 30.6.2012, za akci: Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč - k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč, částka 2.287.482,09 Kč Předpis faktury - účetní doklad č. 156 ze dne 29.6.2012 úhrada faktury - výpis z účtu ČS a.s. č. L.94 ze dne 30.7.2012, částka 2.287.482,09 Kč účetní doklad č. 001094 ze dne 30.7.2012
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla obce Želeč - Pro zadávání a uskutečňování veřejných zakázek dle zák. č. 137/2006 Sb. účinné od 19.9.2007
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání ZO ze dne 14.12.2011 - schválení rozpočtu na rok 2012 Zápis z jednání ZO ze dne 20.6.2012 - projednání závěrečného účtu

	za rok 2011
	Zápis z jednání ZO ze dne 28.3.2012 - jmenování hodnotící komise k výběrovému řízení k akci : Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč – k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč
	Zápis ze ZO ze dne 24.10.2012- schválení dodavatele STRABAG a.s. České Budějovice na akci Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč - k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1- schváleno RO dne 16.4.2012 Rozpočtové opatření č. 2- schváleno RO dne 27.6.2012 Rozpočtové opatření č. 3- schváleno RO dne 10.9.2012 Rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 24.10.2012 Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno ZO dne 24.10.2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 31.12.2011
Vnitřní předpis a směrnice	Ke dni 30.6.2012 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji schválená v RO dne 12.12.2011 - účetní jednotka bude účtovat o reálné hodnotě pokud tato částka bude větší než částka stanovená. Za významný rozdíl je stanovena částka 50.000,- Kč.
Schválený rozpočet	Na rok 2012, schválen na ZO dne 14.12.2011, příjmy ve výši 25.127.000,- Kč, výdaje ve výši 26.639.000,- Kč, schodek ve výši 1.512.000,- Kč + splátka úvěru ve výši 2.778.000,- Kč bude kryt přebytkem z minulých let
Závěrečný účet	Za rok 2011, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 23.5.2012 do 21.6.2012, projednán na ZO dne 20.6.2012 s vyjádřením: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
Návrh rozpočtu	Na rok 2012, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 29.11. do 15.12.2011
Příloha rozvahy	Ke dni 31.12.2011 Ke dni 30.9.2012
Účtový rozvrh	Na rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30.9.2012 (upraven v závazných ukazatelích rozpočtovými opatřeními č. 4 a 5 , které byly schváleny na ZO dne 24.10.2012)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 30.6.2012
Pokladní kniha (deník)	Za květen 2012
Hlavní kniha	Za říjen 2012
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Želeč na roky 2013-2015 schválený na ZO dne 14.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31.12.2012
Rozvaha	Ke dni 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 12.12.2011 Plán inventur na rok 2012 ze dne 18.12.2012, podpisové vzory inventarizační komise Inventarizační zpráva k provedené inventarizaci k 31.12.2012 Inventurní soupis účtů 018, 019, 021 (výběrovým způsobem), 031 (výběrovým způsobem), 032, 068, 079, 081, 082, 112, 132, 231, 236, 311, 315, 321, 331, 336, 343, 342, 451, 469
Příloha rozvahy	Ke dni 31.12.2012

Účtový rozvrh	Na rok 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ZO ze dne 9.6.2011 - schválení kupní smlouvy
Hlavní kniha	Za prosinec 2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 25.9.2012, obec (jako kupující) od 2 FO (jako prodávající), o prodeji pozemku p. č. 775/13, p.č. 808/3 v k.ú. Želeč u Tábora za dohodnutou cenu 18.810,- Kč (za p.č. 775/13) a 103.320,- Kč (za p.č. 808/3), právní účinky vkladu vznikly dnem 9.11.2012 Koupě pozemků schváleno v ZO dne 9.6.2011 Zařazení do majetku obce na účet 031 - Pozemky dne 15.12.2012, úč. doklad č. 006230 ze dne 15.12.2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotací dopis ze dne 10.9.2012 - smlouva č. SD/OREG/371/2012 - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace v rámci POV ve výši 140.000,- Kč (max. 70% z celkových nákladů) na akci " Úroky z úvěru na stavbu bytového domu " , vyúčtovat do 18.1.2013 Příjem dotace položka 4122 UZ 710, čerpání 5xxx, UZ 710 Příjem dotace - výpis z účtu ČS a.s. č. L.120 ze dne 18.9.2012, částka 140.000,- Kč, úč. doklad č.001120 ze dne 18.9.2012, opravný úč. doklad č. 006192 ze dne 31.10.2012 Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JK v roce 2012 ze dne 4.1.2013 - celkové náklady akce: 191.905,- Kč, výše poskytnuté dotace 140.000,- Kč tj. 72,95%, z toho vráceno poskytovateli dotace 5.667,- Kč dne 8.1.2013 - výpis z ČS a.s. č. L.4 , úč. doklad 1004 ze dne 8.1.2013, výše poskytnuté dotace po vratce 134.333,- Kč tj.70%, vlastní podíl obce 57.572,- Kč tj. 30%

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč 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

§ 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 právními nebo fyzickými osobami

Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích.

§ 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. 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
nehospodařila s majetkem státu;
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o prodeji, darovací smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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;

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

Kontrolou účtování koupě pozemků p. č. 775/13 a p.č. 808/3, k.ú. Želeč u Tábora, bylo zjištěno, že obec zařadila tyto pozemky do majetku jiným datem, než byl den návrhu na vklad (úč. doklad č. 006230 ze dne 15.12.2012).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

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, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

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

Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2012 a jeho přenesení do výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že některé výdaje ve schváleném rozpočtu nelze identifikovat ve výkazu Fin 2-12 M.

Např.:

- výdaj "příspěvek SMOOT" je ve výkazu zahrnut na paragrafu 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy,
- výdaj "kapličky opravy, provoz" je ve výkazu zahrnut na paragrafu 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. hist. povědomí,
- výdaj "obecní zpravodaj" je ve výkazu zahrnut na paragrafu 3349 - Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků aj.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Kontrolou smlouvy o dílo ze dne 27.4.2012 (předmět díla: Technická vybavenost pro výstavbu RD Želeč - k Třebišti, oprava místních komunikací na parc. č. 1630/1 a 165/3 v obci Želeč)

bylo zjištěno, že smlouva byla podepsána dříve než zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru dodavatele na danou akci. Dle směrnice - Pravidla obce Želeč článku 2 odst.4 schvaluje výběrové řízení zakázek malého rozsahu na doporučení starosty zastupitelstvo obce.

NENAPRAVENO

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92 odst. 1

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Ze zápisů ze zastupitelstva obce (ze dne 20.6.2012 a ze 24.10.2012) vyplývá, že se schůze zastupitelstva nekonala alespoň jednou za 3 měsíce.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Kontrolou zápisů ze zastupitelstva obce bylo zjištěno, že se zastupitelstvo obce schází dle zákona.

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	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %


Želeč , dne 24. dubna 2013

Ing. Hana Masojídková
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 (84)

Ing. Květa Vaněčková
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 8 stran byl seznámen dne 24.4.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 24.4.2013

Ladislav Stejskal

starosta

.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Hana Masojídková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Želeč	Ladislav Stejskal 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.