



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 29470/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Obec Želeč , IČ 00253201**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **17.3.2014**, **26.9.2013**, 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 Želeč , Želeč 26, 391 74 Želeč

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor
kontrolor

Vladimíra Achatzová
Ing. Hana Masojídková
Ing. Vojtěch Menci

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Ladislav Stejskal
Marie Machanderová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>Sdělení závazných ukazatelů zřízené PO z rozpočtu pro rok 2013 ze dne 31.1.2013 -neinvestiční příspěvek v částce 1.450.000 Kč, doplatek na chybějící žáky v částce 210.000 Kč</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2012 schválen v ZO dne 26.6.2013 ,usnesení 21/13 "bez výhrad", zveřejněn od 4.6.2013 do 27.6.2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice č.1/2013 o způsobu zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu" v obci Želeč, schválená v ZO dne 20.2.2013,usnesení č.9/13 K 31.8.2013</i>
Rozvaha	<i>Rozhodnutí o zřízení a použití Fondu podpory a rozvoje bydlení obce Želeč ze dne 20.7.2010</i>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<i>Smlouva č.1/2013 uzavřená s FO dne 1.3.2013,obec jako poskytovatel půjčky z FRB ve výši 100.000 Kč na dobu 5 let,měsíční splátka ve výši 2.000 Kč půjčka schválena v ZO dne 20.2.2013,usnesení č.11/13 Výpis z BÚČ České spořitelny -FRB (236012) č. L.17 ze dne 8.3.2013 poskytnutí půjčky FO z FRB ve výši 100.000 Kč Účetní doklad č. 008017 ze dne 8.3.2013 - zaúčtování poskytnutí půjčky FO z FRB ve výši 100.000 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny-FRB (236012) č.054 -obrat ze dne 26.8.2013 - úhrada měsíční splátky FO z FRB ve výši 2.000 Kč Účetní doklad č.008054 ze dne 26.8.2013 - zaúčtování úhrady měsíční splátky FO z FRB ve výši 2.000 Kč</i>
Účtový rozvrh	<i>Pro rok 2013</i>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<i>RO ze dne 30.1.2013 - usnesení č. 4/13/R RO ze dne 19.3.2013 - usnesení č.15/13/R RO ze dne 15.4.2013- usnesení č.19/13/R RO ze dne 28.5.2013 -usnesení č. 33/13/R</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Přijetí opatření z PH za rok 2012 v ZO dne 26.6.2013,usnesení 21/13 při projednávání závěrečného účtu za rok 2012 Písemné podání informace o přijetí nápravných opatření z PH 2012 doručeno na KÚ dne 3.7.2013 Písemná zpráva o plnění přijatých opatření z PH 2012 doručena na KÚ dne 3.7.2013</i>
Smlouvy o věcných břemenech	<i>Smlouva č. 014990012662/001 uzavřená dne 4.3.2013 se společností E.ON Distribuce, kde je obec jako povinný.Věcné břemeno parc.č.KN 227/59,227/96 v k.ú.Želeč.Věcné břemeno zřízeno za úplatu ve výši 4.100 Kč bez DPH, která bude uhrazena povinnému na základě daňového dokladu - faktury do 30 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního úřadu.Právní účinky vkladu dne 21.3.2013 Odeslaná faktura č.7017 ze dne 26.4.2013 - odběratel E.ON Distribuce na částku 4.961 Kč Účetní doklad č. 7017 ze dne 26.4.2013 - zaúčtování odeslané faktury č.7017 na částku 4.961 Kč</i>

	<p>Výpis z BÚČ GE MONEY BANK č. 2013/69 ze dne 17.5.2013 - úhrada odeslané faktury č.7017 na částku 4.961 Kč</p> <p>Účetní doklad č. 002069 ze dne 17.5.2013 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č.7017 na částku 4.961 Kč</p> <p>Účetní doklad č. 6064 ze dne 31.3.2013 - zaúčtování pozemků s VB na analytický účet</p> <p>Účetní doklad č. 6078 ze dne 1.4.2013 - oprava zaúčtování pozemků s VB na analytický účet</p>
Návrh rozpočtu	Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 26.377.000 Kč a celkových výdajích ve výši 26.377.000 Kč, zveřejněn od 27.11.2012 do 12.12.2012
Faktura	<p>Došlá faktura č. FVT13/054/31/1138 ze dne 18.4.2013 -dodavatel Mountfield a.s. - nákup zemědělského traktoru na částku 101.370 Kč</p> <p>Účetní doklad č. 86 ze dne 22.4.2013 - zaúčtování nákupu zemědělského traktoru na částku 101.370 Kč</p> <p>Výpis z BÚČ České spořitelny L.58 - obrat ze dne 24.4.2013 - úhrada došlé faktury č. FVT13/054/31/1138 na částku 101.370 Kč</p> <p>Účetní doklad č. 001064 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FVT13/054/31/1138 na částku 101.370 Kč</p>
Kniha došlých faktur	Za období od 1.1.2013 do 31.8.2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	PO Základní škola a mateřská škola Želeč k 31.12.2012 s HV v částce 17.768,51 Kč, rozdělení HV za rok 2012 schváleno RO dne 15.4.2013-usnesení č.19/13/R
Hlavní kniha	K 31.8.2013
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka "malého rozsahu" - nákup zahradního traktoru do výše 110.000 Kč</p> <p>Tato veřejná zakázka na nákup zahradního traktoru schválena RO dne 19.3.2013,usnesení č.15/13/R</p>
Rozpočtová opatření	<p>Č.1 schválené RO dne 30.1.2013,usnesení č. 4/13/R</p> <p>Č.6 schválené RO dne 28.5.2013,usnesení č. 33/13/R</p> <p>Č.7 schválené ZO dne 26.6.2013,usnesení č. 22/13</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Zřizovací listina PO Základní škola a mateřská škola Želeč ze dne 9.10.2002</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 11.8.2004</p> <p>Dodatek č.2 ze dne 31.8.2005</p> <p>Dodatek č.3 ze dne 16.12.2009</p> <p>Smlouva o výpůjčce ze dne 2.1.2003</p> <p>Majetek svěřený PO k užívání na podrozvahovém účtu 9030972 ve výši 3.034.417,92 Kč</p>
Výkaz zisku a ztráty	K 31.8.2013
Darovací smlouvy	<p>Sdělení závazného ukazatele rozpočtu pro rok 2013 ze dne 31.1.2013 o.s. Želečské děti- poskytnutí příspěvku na činnost na částku 100.000 Kč</p> <p>Darovací smlouva uzavřená s občanským sdružením Želečské děti o.s. na poskytnutí peněžitého daru ve výši 100.000 Kč, kde je obec Želeč jako dárcem.Obdarovaný se zavazuje předložit do 31.3.2014 vyúčtování poskytnutého daru.Poskytnutí daru schváleno v ZO dne 12.12.2012 při schvalování rozpočtu na rok 2013</p> <p>Výpis z BÚČ České spořitelny L.58 -obrat ze dne 12.4.2013 - poskytnutí daru Želečským dětem o.s.ve výši 100.000 Kč</p> <p>Účetní doklad č. 001058 - zaúčtování poskytnutí daru Želečským dětem o.s.ve výši 100.000 Kč</p>

Rozpočtový výhled	Na roky 2014 - 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.8.2013
Schválený rozpočet	Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 26.377.000 Kč a celkových výdajích ve výši 26.377.000 Kč, včetně tvorby a čerpání SF a FRB, schválen jako vyrovnaný v ZO dne 12.12.2012, usnesení č.37/12
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	PO Základní škola a mateřská škola Želeč k 31.12.2012 s HV v částce 17.768,51 Kč, rozdělení HV za rok 2012 schváleno RO dne 15.4.2013-usnesení č.19/13/R
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 12.12.2012, usnesení č.37/12, usnesení č.39/12 - pověření RO k provádění rozpočtových opatření v roce 2012 a 2013 ZO ze dne 20.2.2013, usnesení č.9/13, usnesení č.11/13 ZO ze dne 26.6.2013, usnesení 21/13, 22/13
Rozvaha	K 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2013
Hlavní kniha	K 31.12.2013
Účtový rozvrh	Pro rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2013
Účetní doklad	Č.006205 ze dne 30.9.2013 - zaúčtování poskytnutí zálohy na příspěvek ve výši 100.000 Kč na účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) Č.006277 ze dne 31.12.2013 - vyúčtování zálohy příspěvku ve výši 100.000 Kč
vyúčtování poskytnutého příspěvku za rok 2013	Vyúčtování o.s. Želečské děti - soupiska dokladů za rok 2013
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly PO Základní škola a a mateřská škola Želeč ze dne 9.12.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřena dne 22.7.2013 se státním podnikem Povodí Vltavy, kde je obec jako prodávající vodní plochy- částí prac. - nově vzniklé parc.č.573/24,651/10,651/11,875/15 za kupní cenu ve výši 63.500 Kč, dle čl. III., bodu 2. byl záměr prodeje zveřejněn, prodej schválen v ZO dne 26.6.2013 usnesením č.24/13, právní účinky vkladu dne 1.8.2013 Účetní doklad č. 006159 ze dne 1.8.2013 - zaúčtování vyřazení prodaných pozemků ve výši 2.016 Kč Účetní doklad č. 006152 ze dne 22.7.2013 - zúčtování pohledávky za prodej pozemků na částku 63.500 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.155 - obrat ze dne 24.10.2013 - úhrada pohledávky za prodej pozemků na částku 63.500 Kč Účetní doklad č. 001155 ze dne 23.10.2013 - zúčtování úhrady pohledávky za prodej pozemků na částku 63.500 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 26.6.2013 - usnesení č.24/13
Příloha rozvahy	K 31.12.2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č.13 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o dlouhodobém majetku s platností od 1.1.2010 - odst.1.4. - evidence drobného dlouhodobého nehmotného majetku
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31.12.2013 aktivního účtu 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek)

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2013

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 právníckými nebo fyzickými osobami
Obec neuzavřela žádnou 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

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 smlouvu o přijetí 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;
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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Obec uzavřela kupní smlouvu dne 22.7.2013 se státním podnikem Povodí Vltavy, kde je obec jako prodávající vodní plochy- části pozemku - parc.č.573/24,651/10,651/11,875/15 za kupní cenu ve výši 63.500 Kč, prodej schválen v ZO dne 26.6.2013.

Kontrolou "Směrnice č.13 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji", účetního dokladu č.006152 ze dne 22.7.2013 na částku 63.500 Kč a č. 006159 ze dne 1.8.2013 na částku 2.016 Kč, na kterých je účtováno o vzniku pohledávce a vyřazení prodaných pozemků bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla ocenění reálnou hodnotou tohoto prodaného majetku, přestože ve směrnici č.13 k aplikaci reálné hodnoty je v čl.II.,odst. 3 - "Významnost" je uvedeno, že účetní jednotka bude účtovat o reálné hodnotě pokud tato částka bude větší než částka stanovená. Za významný rozdíl je stanovena částka 50.000 Kč.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 27

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2013 a inventarizace k 31.12.2013 účtu 018 (drobného dlouhodobého nehmotného majetku) bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2013 pořídila Program WINDOWS 8 za částku 3.390 Kč a Program OFFICE 2013 Busines za částku 5.554 Kč a tyto programy zaúčtovala na účet 018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Z výše uvedeného vyplývá, že při účtování těchto programů nebylo postupováno v souladu s účtováním o drobném dlouhodobém nehmotném majetku, neboť ocenění jedné položky je v částce nižší než 7.000 Kč a ve směrnici o dlouhodobém majetku s platností od 1.1.2010 - odst.1.4. - "Evidence drobného dlouhodobého nehmotného majetku" není o snížení dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého nehmotného majetku rozhodnuto.

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, § 11 odst. 6 písm. a)

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, § 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.

NAPRAVENO (dne: 31.8.2013)

ZO ze dne 26.6.2013, usnesení 21/13 Výkaz FIN 2-12 M k 31.8.2013, schválený rozpočet na rok 2013

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

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

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).

NAPRAVENO (dne: 1.8.2013)

ZO ze dne 26.6.2013, usnesení 21/13

Kupní smlouva uzavřena dne 22.7.2013 se státním podnikem Povodí Vltavy, kde je obec jako prodávající vodní plochy- části prac. - nově vzniklé parc.č.573/24,651/10,651/11,875/15 za kupní cenu ve výši 63.500 Kč, dle čl.II., bodu 2. byl záměr prodeje zveřejněn a prodej schválen v ZO dne 26.6.2013 usnesením č.24/13, právní účinky vkladu dne 1.8.2013

Účetní doklad č. 006159 ze dne 1.8.2013 - zaúčtování vyřazení prodaných pozemků ve výši 2.016 Kč

§ 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.

NAPRAVENO (dne: 26.9.2013)

ZO ze dne 26.6.2013, usnesení 21/13

Veřejná zakázka na nákup zahradního traktoru do 110.000 Kč - schválena RO dne 19.3.2013, usnesení č.15/13/R (dle vnitřní směrnice č.1/2013).

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

čÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 703

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Obec na základě sdělení závazného ukazatele o poskytnutí příspěvku na činnost a uzavřené darovací smlouvy ze dne 7.1.2013 o poskytnutí peněžitého daru s občanským sdružením Želečské děti.o.s. poskytla neinvestiční transfer ve výši 100.000 Kč, a to dne 12.4.2013 z BÚČ české spořitelny (výpis L.58) , zaúčtované účetním dokladem č. 001058

Poskytnutí příspěvku podléhá dle čl.III.darovací smlouvy vyúčtování obdarovaným, a to do 31.3.2014. Kontrolou zaúčtování poskytnutí daru bylo zjištěno, že účetní jednotka poskytnutí tohoto daru, podléhající vyúčtování, nezaúčtovala na příslušný rozvahový účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery).

NAPRAVENO (dne: 30.9.2013)

Účetní doklad č.006205 ze dne 30.9.2013

Účetní doklad č.006277 ze dne 31.12.2013

Hlavní kniha k 31.12.2013

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

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	1,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Želeč , dne 17. března 2014

Vladimíra Achatzová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Oddělení ekonomický
oddělení přískumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Ing. Hana Masojdková

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 9 stran byl seznámen dne 17.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 17.3.2014.

Ladislav Stejskal
starosta

.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová 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.