č.j.: **KUJCK 14076/2012 OEKO-PŘ**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Obec Zlukov, IČ 00667315

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **18.2.2013, 2.10.2012,** 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 Zlukov, Zlukov 66, 391 81 Veselí nad Lužnicí

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — Ing. Dagmar Koukolová

Zástupce územního celku:
starosta — Ing. Zdeněk Zeman
účetní — Ing. Jana Koubová

Vyvěšeno dne : 2.3.2013
Sejmuto dne :18.3.2013

OBEC ZLUKOV
391 81 VESELÍ n. Luž.
IČO: 667 315

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	*kupní smlouva ze dne 9.10.2012 - prodej pozemku p.č. 1508/13, 29 m2, kupní cena 2 900,- Kč, právní účinky vkladu 10.10.2012*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*k 31.12.2012*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2011 - schválení rozpočtu na rok 2012* *zápis ze zastupitelstva ze dne 20.3.2012 - schválení ZÚ za rok 2011 vč. zprávy bez výhrad, přijetí opatření* *zápis ze zastupitelstva ze dne 29.5.2012 - schválení II. rozp. změny* *zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2012 - schválení III. rozpočtové změny*
Příloha rozvahy	*k 31.12.2012*
Výkaz zisku a ztráty	*k 31.12.2012*
Bankovní výpis	*č. 98 ze dne 29.8.2012 - úhrada faktury č. 11602012* *č. 95 ze dne 17.8.2012 - úhrada faktury č. 20120931* *č. 107 ze dne 24.9.2012 - příjem dotace 200 000,- Kč*
Rozpočtová opatření	*č. 2 a 3*
Dokumentace k veřejným zakázkám	*zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 8.3.2011* *výběrové řízení na akci Výměna oken a dveří budovy obecního úřadu a hasičské zbrojnice* *- zadávací dokumentace ze dne 20.3.2012* *- výzva k podání nabídky ze dne 20.3.2012* *- osloveno 7 uchazečů, doručeny 2 nabídky* *- jmenování hodnotící komise ze dne 10.4.2012* *- protokol o jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.4.2012* *- protokol o kontrole splnění kvalifikace a posouzení nabídek ze dne 12.4.2012* *- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.4.2012* *- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.4.2012* *- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.4.2012* *- smlouva o dílo ze dne 15.6.2012*
Rozvaha	*k 31.12.2012*
Účetní doklad	*č. 710085 ze dne 13.8.2012 - předpis faktury č. 11602012, účtováno na 501* *č. 100098 ze dne 29.8.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 11602012* *č. 710083 ze 3.8.2012 - předpis faktury č. 20120931* *č. 880012 ze dne 3.8.2012 - oprava předpisu faktury č. 20120931* *č. 100095 ze dne 17.8.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 20120931* *č. 920011 ze dne 24.9.2012 - oprava zaúčtování čerpání dotace*
Rozpočtový výhled	*do roku 2015*
Závěrečný účet	*zveřejněný od 20.3.2012 do 6.4.2012 i elektronicky*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*k 31.8.2012*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*zápis ze zastupitelstva ze dne 2.10.2012 - schválení prodeje pozemku p.č. 1508/18, 29 m2* *zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2012 - schválení rozp. opatření č. 4* *zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2012 - schválení rozp. opatření č. 5*

Rozpočtová opatření	*č. 4 a 5*
Hlavní kniha	*hlavní kniha za období 12/2012*
Faktura	*č. 11602012 ze dne 6.8.2012 - nábytek do MŠ, 29 725,- Kč* *č. 20120931 ze dne 31.7.2012 - výměna oken a dveří, 427 898,- Kč*
Výkaz zisku a ztráty	*k 31.8.2012*
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	*záměr prodeje pozemku zveřejněný od 8.9.2012 do 23.9.2012*
Faktura	*č. 12019 ze dne 12.9.2012 - PD na rekonstrukci toalet a umýváren, 25 800,- Kč*
Pokladní doklad	*PPD č. 12000170 ze dne 2.10.2012 - úhrada prodaného pozemku*
Inventurní soupis majetku a závazků	*k 31.12.2012* *plán inventur, stanovení inventarizační komise, inventarizační zpráva* *inventurní soupisy*
Návrh rozpočtu	*zveřejněný od 29.11.2011 do 14.12.2011 i elektronicky*
Účetní doklad	*č. 880020 ze dne 13.11.2012 - účtování o reálné hodnotě, předpis pohledávky za prodaný pozemek, odúčtování prodaného pozemku* *č. 710094 ze dne 12.9.2012 - předpis faktury č. 12019* *č. 100107 ze dne 24.9.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 12019* *č. 920024 ze dne 31.12.2012 - oprava zaúčtování úhrady faktury č. 12019*
Schválený rozpočet	*na paragrafy a položky, vyrovnaný, P a V - 2 562 500,- Kč*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*dotační dopis ze dne 12.9.2012 - investiční dotace 200 000,- Kč na výměnu oken a dveří budovy obecního úřadu a hasičské zbrojnice v k.ú. Zlukov, p.č. 68 a st. 47/2, položka 4222, UZ 711, 40 % vlastní náklady* *- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2012 ze dne 8.9.2012*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Zlukov 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 právnickými nebo fyzickými osobami
Obec nemá sdružené 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 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.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 koupi, 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 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
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
Inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám obsahuje pouze zůstatky na jednotlivých analytických účtech a celkový zůstatek. Z těchto údajů nelze ověřit správnost zůstatku na účtu 081, neboť není přiložen odpisový plán, popř. tabulka, ze kterých by byla zřejmá výše odpisů u jednotlivých staveb.
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 7 odst. 2

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku bylo zjištěno, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při ocenění pozemku reálnou hodnotou, při zaúčtování předpisu pohledávky za prodej pozemku a při vyřazení majetku z účetnictví obce. Všechny účetní operace jsou zaúčtovány jedním účetním dokladem, na kterém je okamžik uskutečnění účetního případu totožný s datem zapsání vkladu do KN.ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Obec chybně účtuje příjmy z pronájmu a prodeje pozemků na § 6171 Činnost místní správy. Rovněž byla projektová dokumentace na rekonstrukci toalet a umýváren zaúčtovaná na nesprávnou položku 6119 místo na položku 6121.Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 16.6.2011. Písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla na krajský úřad doručena dne 19.12.2011. Z výše uvedeného vyplývá, že zákonná lhůta nebyla doručena.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Informace o přijatých opatření byla zaslána v termínu.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 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, § 33

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Obec chybně účtuje pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 místo na účet 558.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 je zřejmé, že obec již účtuje pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 558.

§ 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.
Při kontrole výběrového řízení na akci Výměna oken a dveří v budově obecního úřadu a hasičské zbrojnice bylo zjištěno, že nebyly obcí dodrženy vlastní Zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dle těchto zásad zastupitelstvo obce schvaluje výběr nejvhodnější nabídky nad 450 000,- Kč, není-li usnesením ZO stanoveno jinak. Starosta obce schvaluje výběr nejvhodnější nabídky do 150 000,- Kč po projednání v ZO. Tyto zásady neřeší schválení výběru nejvhodnějšího dodavatele v rozmezí 150 000,- Kč - 450 000,- Kč. Výběr nejvhodnějšího dodavatele pro kontrolovanou veřejnou zakázku v hodnotě 427 898,- Kč vč. DPH nebyl schválen v zastupitelstvu obce, rozhodl pouze starosta na základě doporučení hodnotící komise.
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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 6
Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.
Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.3.2012 schválilo závěrečný účet obce za rok 2011 a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. Celý materiál závěrečného účtu byl zveřejněn až po jeho projednání, tedy od 20.3.2012 do 6.4.2012.
NENAPRAVENO

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.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) porušení povinnosti

III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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	**0,95 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

České Budějovice, dne 28. února 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis a razítko

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 28.2.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 28.2.2013.

OBEC ZLUKOV
391 81 VESELÍ n. Luž.
IČO: 667 315

Ing. Zdeněk Zeman
starosta

podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Dagmar Koukolová *kontrolor pověřený řízením přezkoumání*
2	1 x	Obec Zlukov	Ing. Zdeněk Zeman *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 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.