

EKONOMICKÝ ODBOR
 ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 23365/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Čečelovice, IČ 00475629

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **19.9.2013, 6.5.2014**, 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 Čečelovice, Čečelovice 32, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Masojdková

Zástupce územního celku:

starosta

Milan Stejskal

účetní

Ing. Josef Dobeš

14 VĚŠEČ 7.5.2014

STEJNĚ

OBDĚLENÍ EKONOMICKÝ

OBEC ČEČELOVICE 32
 388 01 BLATNÁ

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Faktura	FD č. 330130644 ze dne 8.7.2013, za likvidaci odpadu, částka 7.545 Kč, předpis: úč. doklad 164 ze dne 16.7. 2013 úhrada: výpis z účtu KB ze dne 17.7.2013, úč. doklad č.421 ze dne 17.7.2013 Ke dni 31.8.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
Hlavní kniha	Za srpen 2013
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 16.4.2013 mezi obcí Čečelovice a FO o nájmu budovy Pohostinství čp. 36 včetně doložky, výše nájmu 1 Kč, doba nájmu: na dobu neurčitou Záměr obce pronajmout budovu čp. 36 zveřejněn od 27.8. do 11.9.2012 Ke dni 31.8.2013
Rozvaha	Na rok 2013
Účtový rozvrh	Rozpočtové opatření č.5 - schválilo ZO dne 31.8.2013
Rozpočtová opatření	Ke dni 31.8.2013
Výkaz zisku a ztráty	Kupní smlouva ze dne 9.8.2013 mezi FO a obcí Čečelovice o nákupu nemovitosti čp.31 (Čečelovice) na stav. parc. 50 o výměře 241 m ² v k.ú. Čečelovice , cena nemovitosti 500.000 Kč, právní účinky vkladu vznikly dne 20.8.2013 Koupě nemovitostí schválena na ZO dne 19.7.2013 Předpis - úč. doklad č. 179 ze dne 9.8.2013 Úhrada - výpis z účtu ČNB obrát ze dne 15.8.2013, částka 270.000 Kč, úč. doklad č. 27 ze dne 15.8.2013 internetový výpis z účtu KB a.s. obrát ze dne 14.8.2013, částka 200.000 Kč, úč. doklad č. 472 ze dne 14.8.2013 internetový výpis z účtu KB a.s. obrát ze dne 15.8.2013, částka 30.000 Kč, úč. doklad č. 476 ze dne 15.8.2013 Zařazení budovy čp. 31 do majetku obce na účet 021 - úč. doklad č. 180 ze dne 9.8.2013 Zařazení pozemku p.č. 50 do majetku obce na účet 031 - úč. doklad č. 202 ze dne 20.8.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Čečelovice ze dne 1.9.2012 Zakázka malého rozsahu: "Zpevněná plocha objektu čp. 62, Čečelovice" Výzva k podání nabídky ze dne 11.6. 2013 Předpokládaná cena: 400.000 Kč včetně DPH, kritérium hodnocení: výše nabídkové ceny Výzva 3 stavebním firmám dle směrnice. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.6. 2013. Rozhodnutí v ZO dne 19.7.2013 - vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou 404.050 Kč - firma ALDAST s.r.o. Strakonice. Smlouva o dílo č.160713 ze dne 20.7.2013 mezi obcí Čečelovice a firmou ALDAST s.r.o. Strakonice, na stavbu "Zpevněná plocha objektu čp. 62, Čečelovice", cena díla: 404.050 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla doručena na KÚ dne 16.5.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Čečelovice ze dne 13.12.2012
Pokladní doklad	VPD č. 293 ze dne 26.7. 2013, za naftu, účetní doklad č. 293 ze dne 26.7.2013
Návrh rozpočtu	Na rok 2013, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 28.11. do 14.12.2012
Závěrečný účet	Za rok 2012, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 10.4. do 30.4.2013, projednán na ZO dne 10.5.2013 s vyjádřením bez výhrad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze ZO ze dne 15.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013
Schválený rozpočet	Na rok 2013, schválen v ZO dne 15.12.2012 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.504.000 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31.12.2013
Rozvaha	Ke dni 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31.12.2013
Hlavní kniha	Za prosinec 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1.1.2013, podpisové vzory Plán inventur za rok 2013 ze dne 13.12.2013, zápis o provedené inventuře ze dne 10.1.2014 Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2013 (výběrovým způsobem)
Příloha rozvahy	Ke dni 31.12.2013
Účtový rozvrh	Na rok 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze ZO ze dne 10.10.2013 - oprava schválení přebytkového rozpočtu na rok 2013
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva jč. SD/OREG/264/2013 o poskytnutí investiční dotace ve výši 200.000 Kč v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 20.8.2013 na akci "Zpevněná plocha u objektu čp.62, Čečelovice, st.92 v k.ú. Čečelovice" Dotační dopis ze dne 30.8.2013 o poskytnutí investiční dotace ve výši 200.000 Kč na akci "Zpevněná plocha u objektu čp.62, Čečelovice, st.92 v k.ú. Čečelovice" (max. 60% z celkových nákladů). Příjem transferu položka 4222 UZ 711 Čerpání položka 6xxx UZ 711 Příjem dotace: výpis z účtu KB elektronický obrat ze dne 5.9.2013, částka 200.000 Kč, úč. doklad č.526 ze dne 6.9.2013 Čerpání: FD č.130126 ze dne 15.11.2013, stavební práce na akci "Zpevněná plocha u objektu čp.62, Čečelovice", částka 404.050 Kč Předpis - úč. doklad č. 261 ze dne 15.11.2013 úhrada - výpis z účtu KB elektronický obrat ze dne 28.11.2013, částka 404.050 Kč, úč. doklad č. 681 (částka 200.000 Kč s UZ 711) Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 10.12.2013

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Čečelovice 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
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 neuzavřela 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. 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

§ 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;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o prodeji, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;
neuskutečnila majetkové vklady;
žadávala 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. 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 zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 9.8.2013 mezi FO a obcí Čečelovice o nákupu nemovitosti čp.31 (Čečelovice) na stav. parc. 50 o výměře 241 m2 v k.ú. Čečelovice, cena nemovitosti 500.000 Kč, právní účinky vkladu vznikly dne 20.8.2013, bylo zjištěno, že zařazení budovy čp. 31 do majetku obce na účet 021 bylo zaúčtováno již 9.8.2013 (úč. doklad č. 180). Tím došlo k porušení ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Dle tohoto ustanovení při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu a tj. dne 20.8.2013.
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

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 41 odst. 1

Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona.

Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 25.9.2012 neobsahuje doložku, která by potvrzovala, že byly dodrženy podmínky zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, tzn. že byl zveřejněn záměr pronájmu nebytových prostor. Jelikož v článku IV. této smlouvy je sjednáno měsíční nájemné ve výši 0,- Kč, nejedná se ve skutečnosti o pronájem, nýbrž o výpůjčku.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2013)

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 16.4.2013 obsahuje doložku potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona o obcích.

§ 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".

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o nákladech na opravy a udržování. Účet 511 Opravy a udržování vykazuje 0,- Kč, přestože položka 5171 Opravy a udržování je použita. Dále obec chybně účtuje o nákladech na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, neboť účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasí s přírůstkem zakoupeného majetku na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Např. náklady na traktor Vari Economic byly zaúčtovány na účet 501 Spotřeba materiálu místo na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2013)

Obec správně účtuje náklady na opravy a udržování a náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku - Fin 2-12 M ke dni 31.8.2013 a výkaz zisku ztráty ke dni 31.8.2013. § 14 odst. 6

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Obec nakoupila traktor Vari Economic v hodnotě 25 200,- Kč, ale nezařadila ho do majetku na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2013)

Účetní doklad č. 91 ze dne 4.4.2013, vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Obec pořídila 6 ks hasičských uniforem za celkovou cenu 25 338,- Kč, které byly zařazeny do majetku na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Úhrada faktury byla chybně zaúčtována na § 6171 Činnost místní správy položku 5169 Nákup ostatních služeb.

NAPRAVENO (dne: 19.9.2013)

Obec účtuje na paragraf 5512, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupis účtu 031 Pozemky nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty: 031 200, 031 300, 031 400, 031 410, 031 420, 031 500 a 031 520. Inventurní soupis pozemků obsahuje pozemky, u nichž má obec dle LV č. 180 podíl 1/3. Z inventurního soupisu není zřejmé, zda jsou tyto pozemky zahrnuty celé nebo pouze ve výši 1/3.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Inventurní soupis účtu 031 Pozemky ke dni 31.12.2013 byl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů. Pozemky, u nichž má obec podíl 1/3, jsou dle kupních smluv vedeny pouze ve výši 1/3.

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

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2013 bylo zjištěno, že byl rozpočet v ZO dne 15.12.2012 schválen jako vyrovnaný: příjmy a výdaje ve výši 2.504.000 Kč. Ve skutečnosti byl rozpočet rozepsán ve výkazu Fin 2-12 M: příjmy ve výši 2.504.000 Kč, výdaje ve výši 1.914.000 Kč, financování 590.000 Kč.

NAPRAVENO (dne: 10.10.2013)

Zápis ze ZO ze dne 10.10.2013 - schválení přebytkového rozpočtu na rok 2013.

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec Čečelovice zaslala dne 16.5.2013 přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ke zprávě z přezkoumání hospodaření roku 2012 a zde uvedla, že písemnou zprávu o plnění přijatého opatření předloží do 30.6.2013. Zpráva do 19.9.2013 nebyla na krajský úřad zaslána.

NENAPRAVENO

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

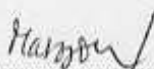
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,88 %

Čečelovice, dne 6. května 2014

Ing. Hana Masojdková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 16 České Budějovice (24)


.....
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 8 stran byl seznámen dne 6.5.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 6.5.2014.

Milan Stejskal
starosta


.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Hana Masojdková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Čečelovice	Milan 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.