



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24609/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Obec Domanín, IČ 00512966**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **27.11.2013, 8.4.2014**, 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 Domanín, Domanín 33, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Jitka Luňáková
Ilona Nocarová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Pavel Michal
Irena Hantová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled Závěrečný účet	2013 - 2017 za rok 2012 - materiál závěrečného účtu zveřejněn na kamenné úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.2.2013 do 25.3.2013 - schválen ZO dne 26.3.2013 - zastupitelé souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2012 bez výhrad - projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	stavba "Bezdrátový rozhlas obce Domanín" Zápis ZO ze dne 5.2.2013 - ZO souhlasí s oslovením tří firem na realizaci stavby Výzva + zadávací dokumentace k podání cenové nabídky ze dne 26.2.2013 Zápis z výběru firmy pro stavbu ze dne 26.3.2013, bylo hodnoceno 5 nabídek Zápis ZO ze dne 26.3.2013 - na základě doporučení výběrové komise rozhodlo zastupitelstvo obce Domanín vybrat nejvýhodnější nabídku pro realizaci stavby firmu JD ROZHLASY s.r.o. Vigantice za cenu 207.902 Kč s DPH Smlouva o dílo ze dne 21.5.2013 uzavřená s JD ROZHLASY s.r.o. na akci "Bezdrátový rozhlas obce Domanín" v celkové částce 207.902 Kč včetně DPH Příjmový pokladní doklad č.519 ze dne 13.9.2013 správní poplatek ve výši 50 Kč; - účetní doklad č.440145 ze dne 13.9.2013
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č.520 ze dne 13.9.2013 pohonné hmoty v částce 1.948 Kč; - účetní doklad č.440145 ze dne 13.9.2013
Návrh rozpočtu	zveřejněn na kamenné úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.11.2012 do 18.12.2012
Schválený rozpočet	Zápis ZO ze dne 18.12.2012 - Zastupitelstvo obce souhlasí s rozpočtem obce na rok 2013, Příjmy ve výši 5.552.000 Kč, výdaje ve výši 9.682.000 Kč, schodek ve výši 4.130.000 Kč bude kryt z přebytku minulých let
Výkaz zisku a ztráty	k 31.10.2013
Hlavní kniha	10/2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 3.10.2013, obec prodává pozemek parcela č.140/14 o výměře 250m ² za dohodnutou kupní cenu 30.000 Kč - záměr prodeje zveřejněn od 31.5.2013 do 25.6.2013 - prodej schválen 25.6.2013 - právní účinky vkladu vznikly dnem 15.10.2013 předpis - účetní doklad č.003079 ze dne 3.10.2013 příjem kupní ceny - výpis z BÚ u ČSOB č.2013/146 obrát ze dne 10.10.2013, účetní doklad č.120146 ze dne 10.10.2013 vyřazení z majetku obce v účetní hodnotě - účetní doklad č.3080 ze dne 15.10.2013
Rozvaha	k 31.10.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2013
Účtový rozvrh	pro 2013

Rozvaha	ke dni 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M sestavený ke dni 31.12.2013
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavový ke dni 31.12.2013
Hlavní kniha	12/2013
Účtový rozvrh	na rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 1.12.2013 Inventurní soupis účtu 018, 022, 028, 031, 041, 042, 068, 069, 231, 244, 311, 315, 321, 331, 336, 342, 343, 403, 455, 471, 903, 942 Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2014
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice obce č.1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce - s účinností od 20.12.2011 Vnitřní směrnice - schváleno ZO dne 17.12.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013 SD/OREG/312/2013 ze dne 28.8.2013 - na akci "Bezdrátový rozhlas obce Domanín" ve výši 90.000 Kč Faktura č. 13010097 ze dne 25.6.2013 v částce 207.902 Kč včetně DPH - předpis č. 610128 ze dne 3.7.2013, úhrada dne 29.7.2013 účetním dokladem č. 120111, výpis z BÚ u ČSOB č. 2013/111 Příjem dotace dne 10.9.2013, výpis z BÚ u ČSOB č. 2013/129, doklad č.120129 ze dne 10.9.2013 (UZ 711) Přeúčtování na UZ - opravný účetní doklad č. 006005 ze dne 10.9.2013 (UZ 711 na částku 90.000 Kč) Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11.9.2013

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Domanín 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. 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 nehosподаří se sdruženými 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 takovými 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 nimž 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 ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Kontrolou výpisu z KN k datu 1.1.2014 kat.území Domanín u Třeboně bylo zjištěno, že zastavený pozemek parcel č.1193/6 k.ú. Domanín u Třeboně není veden v analytické evidenci majetku zatíženého zástavním právem (Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 14.4.2006).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

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

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován např. počítačové vybavení v částce 62.455,96 Kč, přístřešek u č.p.101 v částce 59.632 Kč, čerpadlo + vodoměr v částce 52.336,20 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, § 11 odst. 6 písm. a)

§ 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 takovými 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 nimž 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 ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Kontrolou výpisu z KN k datu 1.1.2014 kat.území Domanín u Třeboně bylo zjištěno, že zastavený pozemek parcel č.1193/6 k.ú. Domanín u Třeboně není veden v analytické evidenci majetku zatíženého zástavním právem (Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 14.4.2006).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

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

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován např. počítačové vybavení v částce 62.455,96 Kč, přístřešek u č.p.101 v částce 59.632 Kč, čerpadlo + vodoměr v částce 52.336,20 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, § 11 odst. 6 písm. a)

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 0310100, 0310200, 0310300, 031400, 031500, 0310600.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

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

Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek.

K datu kontroly nebyla doložena směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 25 odst. 2 písm. b)

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	10,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Domanín, dne 8. dubna 2014

Jitka Luňáková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko**Ilona Nocarová**

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 6 stran byl seznámen dne 8.4.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 8.4.2014.

Pavel Michal

starosta


.....
podpis a razítko**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Luňáková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Domanín	Pavel Michal 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.

VYŘEŠENO: 30. 4. 14