



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K O U M Á N Í A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

č.j.: KUJCK 29247/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Obec Dírná, IČ 00252166**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **10.3.2014, 16.10.2013**, 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 Dírná, Dírná 38, 391 27 Dírná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Hana Masojídková
Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starosta
účetní
účetní

Jan Novotný
Hana Princová
Olga Leiblová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozvaha	<i>Ke dni 31.12.2013</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>Ke dni 31.12.2013</i>
Příloha rozvahy	<i>Ke dni 31.12.2013</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Příkaz k provedení inventarizace majetku za rok 2013 ze dne 1.11.2013 Plán inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2013 ze dne 1.11.2013 Zápis o provedeném proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.11.2013 Inventarizační zpráva obce Dírná ze dne 28.1.2014 Inventarizační soupis účtů ke dni 31.12.2013 (výběrovým způsobem)</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Doručena na Krajský úřad dne 16.10.2013</i>
Hlavní kniha	<i>Za prosinec 2013</i>
Účtový rozvrh	<i>Na rok 2013</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>Ke dni 31.12.2013</i>
Rozvaha	<i>Ke dni 30.9.2013</i>
Schválený rozpočet	<i>Na rok 2013, schválen v ZO dne 19.12.2012 jako schodkový, příjmy ve výši 5.932.738 Kč, výdaje ve výši 6.099.221 Kč, financování 238.783 Kč</i>
Rozpočtový výhled	<i>Rozpočtový výhled obce Dírná v tis. Kč 2013-2017</i>
Pokladní doklad	<i>VPD č. V13000329 ze dne 17.4.2013, informační tabule Závší, částka 7.381 Kč, úč. doklad č. V13000329 (i zařazení do majetku obce na účet 028)</i>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<i>Zásady pro čerpání prostředků ze SF - schváleny na ZO dne 28.2.2012 Osobní účty zaměstnanců - sociální fond rok 2012 Čerpání: FD č. 310010 ze dne 22.1.2013, zájezd zaměstnance, částka 9.800 Kč (5.000 Kč zůstatek z r.2012 + 5.000 Kč nárok v roce 2013 dle Zásad) Předpis - úč. doklad č.710005 ze dne 23.1.2013 úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. ze dne 23.1.2013, částka 9.800 Kč, účetní doklad č. 100012 ze dne 23.1.2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji schválená na ZO dne 18.9.2013 a účinná od 19.9.2013. Pokyn č.1/2012 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 1.4.2012</i>
Rozpočtová opatření	<i>Rozpočtové opatření č.6 - schváleno starostou obce dne 31.7.2013 Rozpočtové opatření č.7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2013 Pověření starosty obce k provádění rozpočtových změn mezi jednotlivými zasedáními ZO v případě, že nebude vykázána změna na položce 8115 financování - schváleno v ZO dne 17.9.2009</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2012, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 29.5. do 13.6.2013, projednán v ZO dne 20.6.2013 s výrokem bez výhrad</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>Zápis ze ZO ze dne 19.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 Zápis ze ZO ze dne 20.6.2013 - projednání závěrečného účtu za rok 2012</i>
Návrh rozpočtu	<i>Na rok 2013, zveřejněn na úřední a elektronické desce umožňující dálkový přístup od 27.11.2012 do 12.12.2012</i>
Hlavní kniha	<i>Ke dni 16.10.2013</i>

Výkaz zisku a ztráty
Smlouvy a další materiály k
přijatým účelovým dotacím

Ke dni 30.9.2013

Dotační dopis ze dne 18.6.2013 - smlouva č. SD/OREG/070/2013 - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013 ve výši 150.000 Kč (max. 50% z celkových nákladů) na akci "Oprava místních komunikací v k.ú. Dírná parc. č. 1187/1 a v k.ú. Lžín parc. č. 1546/3"

Příjem transferu položka: 4122 UZ 710

Čerpání transferu položka: 5xxx UZ 710

Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 24.6.2013 ve výši 150.000 Kč na akci "Oprava místních komunikací v k.ú. Dírná parc. č. 1187/1 a v k.ú. Lžín parc. č. 1546/3"

Příjem dotace: výpis z účtu ČSOB a.s. č. 32/151/1 ze dne 9.7.2013, částka 150.000 Kč, úč. doklad č. 100092 ze dne 9.7.2013

Čerpání dotace: FD č. 20130409 ze dne 2.7.2013, za opravy MK - Lžín, Dírná, částka 450.360 Kč, předpis faktury: účetní doklad č. 710092 ze dne 3.7.2013

úhrada FD: výpis z účtu ČSOB a.s. č. 35/172/1 ze dne 12.7.2013, částka 450.360 Kč, úč. doklad č. 100094 ze dne 12.7.2013 (částka 150.000 Kč s UZ 710)

Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce ze dne 22.10. 2013, neinvestiční náklady celkem: 450.360 Kč , výše poskytnuté dotace 150.000 Kč (33,3%)

E-mail z KÚ ze dne 14.1. 2014 - vyúčtování zálohy na dotace ke dni 30.12.2013 - úč. doklad č.920039

Ke dni 30.9.2013

Výkaz pro hodnocení plnění
rozpočtu

Kniha došlých faktur

Smlouvy o dílo

Ke dni 16.10.2013

Smlouva o dílo ze dne 30.9. 2013 na akci "Oprava mostů Dírná" č. 841/HC/41/2013 mezi objednatelem obcí Dírná a zhotovitelem STRABAG a.s., místo plnění: Zářičí, cena díla: 949.472,90 Kč (cena včetně DPH), zahájení prací: říjen 2013, ukončení prací nejpozději do 15.12.2013, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku
(koupě, prodej, směna, převod)

Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č. UZSVM/CTA/5044/2013 - CTAM - 1460/Ku ze dne 20.8.2013 - pozemek parc. č. 1555/1 ostatní plocha, ostatní komunikace., právní účinky vkladu vznikly dne 27.8.2013

Převod schválen v ZO dne 20.6.2013

Zařazení do majetku obce na účet 031 - úč. doklad č. 920015 ze dne 27.8.2013

Rozpočtová opatření

Rozpočtové opatření č.11 a č. 12 ze dne 31.12.2013 - schválena starostou obce

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Dírná 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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec nevykonává 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 nemá uzavřenou 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

§ 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 právníckých osob;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2013 bylo zjištěno, že byly překročeny výdaje na paragrafu 6171 položce 5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací, kde schválený rozpočet je ve výši 28.000 Kč, rozpočet po změnách ve výši 26.700 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 28.695 Kč.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

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

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Kontrolou inventurního soupisu ke dni 31.12.2013 účtu 021 Stavby a kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec nevede na inventurním soupisu v k.ú. Dírná stavbu bez čísla popisného, způsob využití: obč.vyb. St. 150 (parcela).

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou rozvahy ke dni 31.12.2013 byl zjištěn stav účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 123.413 Kč.

K inventurnímu soupisu účtu 314 bylo doloženo vyúčtování zálohových plateb v celkové výši 123.410 Kč.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1, § 30 odst. 1 a 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. 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, § 64

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílích při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Při prodeji pozemku parcelní číslo 71/14, k.ú. Záříčiči u Dírné dle Kupní smlouvy ze dne 5. 10. 2012 nebylo účtováno o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, obec nemá ve vnitřní směrnici stanovenou hladinu významnosti pro ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

NAPRAVENO (dne: 16.10.2013)

Směrnice ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji schválená na ZO dne 18.9.2013 a účinná od 19.9.2013.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Obec Dírná uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 30.9. 2013 na akci "Oprava mostů Dírná" č. 841/HC/41/2013 se zhotovitelem STRABAG a.s., místo plnění: Zářičí,

cena díla: 949.472,90 Kč (cena včetně DPH). Dle Pokynu č.1/2012 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (platný od 1.4.2012) obce Dírná článku II.2.u zadávání veřejné zakázky malého rozsahu nad 500.00 Kč bez daně z přidané hodnoty do 3.000.000 Kč bez daně z přidané hodnoty v případě veřejných zakázek na stavební práce musí obec Dírná oslovit výzvou nejméně 3 dodavatele k předložení nabídky.

U akce "Oprava mostů Dírná" oslovila obec pouze jednoho dodavatele a to je v rozporu s Pokynem č.1/2012 obce Dírná.

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.]

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

c4) překročení působnosti, porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

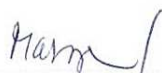
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dírná, dne 10. března 2014

Ing. Hana Masojdková

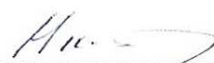
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

OKRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Okresní ekonomický
úřad pro kontrolu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 02 Písek BUDĚJOVICE (24)

Ing. Marie Houšková

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 7 stran byl seznámen dne 10.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 10.3.2014.

Jan Novotný
starosta

OBEC DÍRNÁ
391 27 DÍRNÁ
okres Tábor

.....
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 Dírná	Jan Novotný 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.