



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24621/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Obec Frahelž, IČ 00512982**

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **21.5.2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Frahelž, Frahelž 13, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Pártlová

Zástupce územního celku:

starosta

Petr Malecha

účetní

Marie Tíková

účetní

František Tík, Ing.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno prvním kontrolním úkonem, jímž bylo doručení oznámení o zahájení jednorázového přezkoumání hospodaření do datové schránky obce Frahelž dne 23. 1. 2014 (v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád ve znění pozdějších předpisů).

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Schválený rozpočet	v ZO dne 28. 10. 2012 jako schodkový dle přílohy, vyšší výdaje budou vyrovnány zůstatkem z běžného účtu z roku 2012 a úvěrem
Závěrečný účet	za rok 2012 projednán a schválen v ZO dne 21. 4. 2013 "bez výhrad" - zveřejněn od 22. 3. 2013 do 21. 4. 2013 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ke dni 31. 12. 2013
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	předvaha analytická za období prosinec 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí příspěvku Jihočeského kraje na kofinancování akce prováděné v rámci programu Ministerstva zemědělství 129 180 "Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací II" SD/OZZL/207/12 uzavřena dne 19. 3. 2013 Oznámení o poskytnutí příspěvku v rámci výše uvedené Smlouvy ze dne 23. 9. 2013, příspěvek ve výši 780.485 Kč na zajištění akce "Výstavba ČOV v obci Frahelž" bude účtován na položku 4222, UZ 753, čerpání příspěvku na § 2321, položku 6xxx - výpis KB a.s. č 90 ze dne 2. 10. 2013, částka 780.485 Kč - příjem dotace - účetní doklad č. 1469 ze dne 2. 10. 2013 - zaúčtování příjmu dotace, pol. 4222, UZ 753 , 231/374 (+ změna zaúčtování faktury na § 2321, pol. 6121, s UZ 753) - Faktura došlá č. 13054 ze dne 15. 4. 2013, dodavatel VHS - Vodohospodářské stavby, spol. s r.o., faktura dle smlouvy o dílo (r.2011) a dodatku č. 1 (r. 2011) a 2 (r. 2012) na stavební práce provedené na akci "Výstavba ČOV v obci Frahelž", částka 1.892.338 Kč bez DPH, -- účetní doklad č. 13025 ze dne 26. 4. 2013 - předpis faktury - výpis KB a.s. č. 36 ze dne 30. 4. 2013, částka 1.892.338 Kč - účetní doklad č. 1116 ze dne 30. 4. 2013 - zaúčtování úhrady, § 2321, pol. 6121 bez UZ - účetní doklad č. 1569 ze dne 31. 12. 2013 - 388/403 (k datu 31. 12. 2013 neproběhlo vyúčtování zálohy)
Návrh rozpočtu	na rok 2013 zveřejněn od 28. 9. 2012 do 30. 11. 2012 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ke dni 31. 12. 2013
Příloha rozvahy	na rok 2013
Účtový rozvrh	na rok 2013
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis č. 37 ze zasedání ZO ze dne 28. 10. 2012, bod 8 - schválení rozpočtu na rok 2013 Zápis č. 2/2013 ze zasedání ZO dne 21. 4. 2013, bod 4 - schválení závěrečného účtu za rok 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace majetku obce za rok 2013 ze dne 14. 12. 2013 Zápis z provedené inventarizace ze dne 11. 1. 2014 Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 15. 12. 2010 Směrnice pro zadávání veřejných zakázek schválena v ZO dne 26. 4. 2008

Kniha došlých faktur	za rok 2013
Pokladní doklad	VPD č. 106 ze dne 25. 11. 2013, nohy laviček, 10 ks, částka 12.729 Kč, účetní doklad č. 106 ze dne 25. 11. 2013
	VPD č. 114 ze dne 11. 12. 2013, stavební povolení ČOV, částka 1.000 Kč, účetní doklad č. 114 ze dne 11. 12. 2013
Rozpočtová opatření	č. 2 schváleno v ZO dne 21. 4. 2013 č. 5 schváleno v ZO dne 27. 10. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva uzavřena dne 16. 12. 2013 s fyzickou osobou na směnu pozemku p.č. 688/10 v k.ú. Frahelž o výměře 543 m ² v majetku obce za pozemek p.č. 95 v k.ú. Frahelž o výměře 543 m ² ve vlastnictví fyzické osoby, bez doplatku - záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 20. 10. 2013 do 20. 11. 2013 - v ZO směna schválena dne 15. 12. 2013 - právní účinky vkladu vznikly dnem 16. 12. 2013

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Frahelž 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 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 o sdružených prostředcích.

§ 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 neobdržely tyto 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 nímž hospodaří územní celek
Obec s majetkem státu nehospodaří.

§ 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 za tyto závazky neručí.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá majetek zastavený 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, 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;

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

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

Kontrolou směnné smlouvy uzavřené dne 16. 12. 2013 s fyzickou osobou bylo zjištěno, že územní celek nepřecenil směňovaný pozemek reálnou hodnotou.

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

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

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

Rozpočet na rok 2013 byl schválen v ZO dne 28. 10. 2012 jako schodkový dle přílohy zápisu ZO na paragrafy a položky. Porovnáním na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že tento schválený rozpočet byl do výkazu FIN 2-12M pořízen v jiné podobě, než jak jej schválilo zastupitelstvo obce, a to na položkách

§ 6171, položka 5011 - schválený rozpočet 10.000 Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci schválený rozpočet 0

§ 6171, položka 5021 - schválený rozpočet 80.000 Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci schválený rozpočet 90.000 Kč

položka 8115 - schválený rozpočet 1.450.000 Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci schválený rozpočet 350.000 Kč
položka 8123 - schválený rozpočet 1.400.000 Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci schválený rozpočet 2.500.000 Kč

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, § Příloha č. 4 odst. 3

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ OBCE ZA PŘEDCHOZÍ ROKY

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Frahelž, dne 21. května 2014

Ing. Eva Pártlová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)


.....
podpis a razítko

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky jednorázového 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 21.5.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 21.5.2014.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo shrnutí výsledků přezkoumání. Tento úkon byl proveden dne 21. 5. 2014.

Petr Malecha
starosta

OBEC FRAHELŽ
Frahelž č.13, 379 01 Třeboň
IČO: 00512982, č.ú. 28627-251/0100
www.frahelz.cz, e-mail: obec@frahelz.cz

.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Eva Pártlová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Frahelž	Petr Malecha 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.