

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15817/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Obec Lom , IČ 00667676

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech:

29.5.2013,

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 Lom , Lom 9, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Dagmar Koukolová
Ilona Nocarová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Václav Kafka
Veronika Plechšmídová



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	do roku 2016
Schválený rozpočet	vyrovnaný, na položky, P a V - 1.380.000 Kč
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4
Závěrečný účet	zveřejněný od 30.5.2012 do 27.6.2012 i elektronicky
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2012
Rozvaha	k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2012
Hlavní kniha	analytická předvaha k 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur inventarizační zpráva ze dne 12.1.2013 inventurní soupisy účtů k 31.12.2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 13.4.2012 veřejná zakázka na akci Sadovnické úpravy v obci Lom - osloveny 3 firmy - 3 nabídky - zpráva z výběrového řízení ze dne 21.5.2012 - smlouva o dílo ze dne 24.5.2012 - 240.779 Kč
Účetní doklad	č. 70 ze dne 31.7.2012 - zaúčtování příjmu dotace č. 1237 ze dne 7.6.2012 - předpis faktury č. 15/2012 č. 55 ze dne 7.6.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 15/2012 č. 57 ze dne 18.6.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 476 č. 58 ze dne 19.6.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 477 č. 74 ze dne 9.8.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 499 č. 53173 ze dne 6.9.2012 - zaúčtování VPD č. 173 č. 53185 ze dne 18.9.2012 - zaúčtování PPD č. 175
Pokladní doklad	VPD č. 173 ze dne 6.9.2012 - výroba klíčů, 135 Kč PPD č. 175 ze dne 18.9.2012 - dotace pokladny
Faktura	č. 15/2012 ze dne 4.6.2012 - zemní práce při úpravě veřejného prostranství, 90.000 Kč zálohová faktura č. 476 ze dne 13.6.2012 - úprava veřejného prostranství, 110.400 Kč zálohová faktura č. 477 ze dne 15.6.2012 - úprava veřejného prostranství, 111.310 Kč
Bankovní výpis	č. 499 ze dne 2.8.2012 - vyúčtování zálohových faktur, doplatek 19.069 Kč č. A.70 ze dne 31.7.2012 - příjem dotace 110.000 Kč č. A.55 ze dne 7.6.2012 - úhrada faktury č. 15/2012 č. A.57 ze dne 18.6.2012 - úhrada zálohové faktury č. 476 č. A.58 ze dne 19.6.2012 - úhrada zálohové faktury č. 477 č. A.74 ze dne 9.8.2012 - úhrada faktury č. 499

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotační dopis ze dne 24.7.2012 - neinvestiční dotace na akci "Veřejná prostranství, p.č. 137/1 v k.ú. Lom u Blatné", 110.000 Kč, 40 % vlastní náklady, položka 4122, UZ 710 vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2012 ze dne 7.9.2012 zveřejněný od 24.11.2011 do 15.12.2011 mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/12 k 31.12.2012
Návrh rozpočtu	
Odměňování členů zastupitelstva	
Příloha rozvahy	
Účtový rozvrh	
Smlouvy o půjčce	ze dne 22.5.2012 - půjčka jiné obci 300.000 Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručená na KÚ dne 10.7.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 25.11.2010 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2011 - schválení rozpočtu na rok 2012 zápis ze zastupitelstva ze dne 28.6.2012 - schválení ZÚ za rok 2011, schválení rozp. opatření č. 1 zápis ze zastupitelstva ze dne 9.8.2012 - schválení rozp. opatření č. 2 zápis ze zastupitelstva ze dne 15.11.2012 - schválení rozp. opatření č. 3 zápis ze zastupitelstva ze dne 13.12.2012 - schválení rozp. opatření č. 4

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lom 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. 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 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

Obec nehospodaří s těmito 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 nehospodařila 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) 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, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Kontrolou odměn zastupitelů bylo zjištěno, že byla chybně stanovena odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva, který nevykonává žádnou jinou funkci. Obec mu vyplácí měsíční odměnu ve výši 460 Kč, maximální částka je 437 Kč.

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 1

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

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, neboť nesouhlasí vazby mezi účtem 511 Opravy a udržování a položkou 5171 Opravy a udržování. Dále obec neúčtuje o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ 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, § 11

Územní celek nedodržel obsahové vymezení dlouhodobého nehmotného majetku v rozvaze.

Kontrolou výdajů obce bylo zjištěno, že obec pořizuje dlouhodobý nehmotný majetek, a to územní plán obce. Kontrolou bylo zjištěno, že byla uzavřena smlouva o dílo na jeho zhotovení dne 19.5.2009 s ing. arch. Vladimírem Děrdou, kdy dle platebních a fakturačních podmínek mu byly v průběhu let 2010 a 2011 zaplaceny tři faktury v celkové hodnotě 145.800 Kč. Obec obdržela od JČK investiční dotaci ve výši 57.417 Kč. O nedokončeném dlouhodobém nehmotném majetku nebylo v r. 2010 a v r. 2011 účtováno. Zastupitelstvo obce schválilo územní plán obce dne 9.6.2011. Územní plán obce není zaevidován na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z inventurního soupisu účtu 019 vyplývá, že obec zařadila územní plán do majetku.

§ 14

Územní celek nedodržel obsahové vymezení dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze.

Na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou chybně zaevidovány 3ks dopravního značení, které je součástí místní komunikace a proto má být zaevidováno na účtu 021 Stavby.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z inventurního soupisu účtu 028 vyplývá, že nedostatek byl napraven.

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 4

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Obec pořídila traktorovou radlici, která byla chybně zaevidována na paragraf 6171 Činnost místní správy místo na paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 vyplývá, že obec již dodržuje odvětvové třídění rozpočtové skladby.

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.]

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	5,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lom, dne 29. května 2013

Ing. Dagmar Koukolová
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 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 29.5.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 29.5.2013.

Václav Kafka
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 Lom	Václav Kafka 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.