



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 U M U 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.: K U J C K 1 6 0 3 7 / 2 0 1 2 O E K O - P Ř

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Dynín, IČ 00244864**

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **21.2.2013**, 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 Dynín 48, 373 64 Dynín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Jaroslav Holub
Ing. Dagmar Koukolová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Jiří Veselý
Věra Míková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	<i>sestaven na období 2011 - 2013, projednáno v ZO dne 8. 12. 2010 v ZO dne 14. 12. 2011, příjmy 3.934.500,- Kč, výdaje 2.822.600,- Kč , jako přebytkový</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1 v ZO dne 9. 5. 2012 č. 2 v ZO dne 8. 8. 2012 č. 3 v ZO dne 10. 10. 2012 č. 4 v ZO dne 5. 12. 2012</i>
Závěrečný účet	<i>zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 22. 3. 2011 - do 11. 4. 2011 v ZO projednán a schválen dne 11. 4. 2011 s výrokem "bez výhrad"</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>sestaven ke dni 31. 12. 2012</i>
Rozvaha	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>sestaven ke dni 31. 12. 2012</i>
Hlavní kniha	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Účetní deník	<i>sestaven ke dni 31. 12. 2012</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Kniha došlých faktur	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Kniha odeslaných faktur	<i>sestavena ke dni 31. 12. 2012</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Zásady pro zadávání veřejných zakázek v obci Dynín schválené v ZO dne 10. 10. 2007.</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Příkaz starosty a plán provedení inventury ze dne 14. 11. 2012 včetně podpisových vzorů Zpráva o provedené inventarizaci majetku obce ze dne 10. 2013 Inventurní soupisy účtů : 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 132, 231, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 343, 373, 374, 902, 964, 966, výpis z katastru nemovitostí ze dne 7. 1. 2013 výpis ze ZBÚ u KB a.s., v.č. ke dni 31. 12. 2012 výpis z účtu u FIO banka v.č. 12/2012 za období prosinec 2012 mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12.2012</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Nákup pozemku ze dne 27. 8. 2012 p.č. 1328/2, 1328/27, 1328/28, 1328/29, 1328/30, 1328/31, 1328/32 s fyzickými osobami, celkem 687 m2, kupní cena v celkové výši 24.045,- Kč, právní účinky vkladu ze dne 5. 9. 2012, úhrada bude provedena při podpisu kupní smlouvy, obsahuje doložku ze dne 13.6. 2012 - schváleno v ZO účetní doklad o zařazení pozemku č. 1209000006 ze dne 5. 9. 2012 - výdajový pokladní doklad č. 12-701-00124 ze dne 22. 8., 00079 ze dne 20. 6., 00083 ze dne 26. 6., 00086 ze dne 25. 6., 00092 ze dne 9. 7., 00095 ze dne 10. 7. 2012 + VPD d.č. 144, účetní doklad č. 000041 ze dne 13. 9. 2012 úhrada kolku ve výši 1.000,- Kč Prodej pozemku ze dne 21. 8. 2012 p.č. 1323/15 na 320 m2 s fyzickou osobou, kupní cena ve výši 11.200,- Kč, právní účinky vkladu ze dne 3. 9. 2012, obsahuje doložku ze dne 21. 3. 2012 - schváleno v ZO, zveřejnění od 2.3. 2012 do 21. 3. 2012</i>

Smlouvy a další materiály k
přijatým účelovým dotacím

účetní doklad o vyřazení majetku č. 1209-000001 ze dne 3. 9. 2012
příjmový účetní doklad č. 12-701-00122 ze dne 21. 8. 2012
zaúčtování doklad č. 1208-0000-63 ze dne 21. 8. 2012
přecenění reálnou hodnotou účetní doklad č. 1208-0000-62 ze dne 1. 8. 2012
Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/512/2012 - oznámení o poskytnutí
dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje o poskytnutí
neinvestiční dotace ve výši 90.000,- Kč (max. 60 % z celkových nákladů)
na akci "Oprava víceúčelové budovy obecního úřadu, parc. č. 135, k. ú.
Dynín" ze dne 3. 10. 2012
Smlouva o poskytnutí účelové dotace POV ze dne 27. 9. 2012
příjem dotace dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 039 ze dne 9. 10. 2012
na částku 90.000,- Kč
účetní doklad na příjem dotace č.1210-000056 ze dne 9. 10. 2012
faktura č. 2012004 ze dne 10. 2. 2012 elektroinstalace 68.298,- Kč
předpis faktury doklad č. 2012022 ze dne 20. 2. 2012
úhrada doklad č. 001003 ze dne 20. 2. 2012
dle výpisu ze ZBÚ u KB. a.s., v.č. 3 ze dne 20. 2. 2012
faktura č. RG014451 ze dne 27. 2. 2012 plastová okna - 145.758,18 Kč
předpis doklad č. 2012025 ze dne 1. 3. 2012
úhrada ze 1. 3. 2012, účetní doklad 1203-000035
dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 3 ze dne 1. 3. 2012
opravný doklad č. 1210-000057 ze dne 9. 10. 2012 doplnění UZ 710
na částku 90.000,- Kč
účetní doklad k vyúčtování zálohy d.č. 1212-000112 ze dne 27. 12. 2012
Smlouva o dílo se zhotovitelem Montera - spol s.r.o. Hluboká, ze dne 18. 1.
2012, hodnota díla bez DPH 121.465,15 Kč + 20 % DPH
Závěrečná zpráva ze dne 17. 10. 2012
na úřední i na elektronické desce od 21. 11. 2011 - do 14. 12. 2011
sestavena ke dni 31. 12. 2012
platný pro rok 2012
ZO ze dne 11. 4. 2012 - závěrečný účet
ZO ze dne 11. 1. 2012 - jednorázové splácení úvěru
ZO ze dne 8. 2. 2012 - záměr prodeje pozemku
ZO ze dne 9. 5. 2012 - rozpočtové opatření č. 1
ZO ze dne 13. 6. 2012 - schválení nákupu pozemku
ZO ze dne 8. 8. 2012 - rozpočtové opatření č. 2
ZO ze dne 10. 10. 2012 - rozpočtové opatření č. 3
zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 6. 2012, 26. 10. 2012
zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 19. 5. 2012, 31. 12. 2012
zasláno na KÚ dne 18. 4. 2012
Informace o přijatých opatřeních
(zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb.,
apod.)
Zprávy o plnění přijatých opatření
(zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb.,
apod.) zasláno na KÚ dne 18. 4. 2013
Odměňování členů zastupitelstva
mzdový listy za měsíc prosinec 2012, rekapitulace mzdových nákladů dle
zaměstnanců období 12/2012

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Dynín 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

ÚC netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

ÚC 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

ÚC nehospodaří 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

§ 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

ÚC neručí za žádné tyto závazky

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

ÚC 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 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 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.

Zastupitelstvo obce dne 10.10.2012 schválilo novou výši odměn pro neuvolněné zastupitele s platností od 1.11.2012. Kontrolou bylo zjištěno, že místostarostovi byla stanovena odměna vyšší než připouští nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Tato odměna byla vyplacena v rozporu s usnesením zastupitelstva již za říjen 2012.

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 2 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 nesprávně účtovala o nákladech na cestovné, neboť nebyly dodrženy vazby mezi účtem 512 Cestovné (6 333,- Kč) a položkou 5173 Cestovné (7 350,- Kč).

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční výnosy".

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala o přijatých úrocích. Nesouhlasí vazby mezi účtem 662 Úroky (10 745,98 Kč) a položkou 2141 Příjmy z úroků (10 517,31 Kč).

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Obec chybně vymezila náklady související s pořízením pozemků, neboť do pořizovací ceny pozemků nezahrnula hodnotu kolku (1 000,- 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, § 33, § 38, § 55

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 4, 5 Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Rozpočet obce na rok 2011 byl nesprávně schválen jako vyrovnaný. Rozpočtové příjmy ve výši 3.932.600,- Kč, rozpočtové výdaje ve výši 3.336.200,- Kč. Přebytek ve výši 596.400,- Kč je určen na splátky úvěru.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Rozpočet obce na rok 2012 byl správně schválen jako přebytkový. Rozpočtové příjmy ve výši 3.934.500,- Kč, rozpočtové výdaje ve výši 2.822.600,- Kč. Přebytek ve výši 1.111.900,- Kč je určen na splátky úvěru.

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dynín, dne 21. února 2013

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Účetní a ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

[Handwritten signature]
.....
podpis a razítko

[Handwritten signature]
.....
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 8 stran byl seznámen dne 21.2.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 21.2.2013.

Jiří Veselý

starosta

[Handwritten signature]
.....
podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jaroslav Holub <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Dynín	Jiří Veselý <i>starosta</i>

Poznámka:

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.