

EKONOMICKÝ ODBOR  
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16363/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**

**Obec Lásenice, IČ 00246972**

Díličí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **30.8.2012, 6.2.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Lásenice, Lásenice 11, 378 01 Lásenice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor  
kontrolor

Ing. Dagmar Koukolová  
Vladimíra Achatzová  
Jitka Maurerová

**Zástupce územního celku:**

starosta  
účetní

Rudolf Hronza  
Eva Jelínková

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Pokladní kniha (deník)	k 30.6.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2011 - schválení pravidel rozp. provizoria zápis ze zastupitelstva ze dne 29.2.2012 - schválení rozpočtu na rok 2012, ZO rozhodlo, že v rozpočtu nebude zahrnuta výše transferu z ROP Jihozápad a ani výše úvěru, o který nebylo v této chvíli ještě požádáno a jeho výše není tím pádem známa. Návrh rozpočtu na rok 2012 se snižuje jak v příjmech, tak i ve výdajích o částku 14 334 100,- Kč zápis ze zastupitelstva ze dne 29.3.2012 - schválení rozp. opatření č. 1 zápis ze zastupitelstva ze dne 23.4.2012 - schválení rozp. opatření č. 2 zápis ze zastupitelstva ze dne 7.6.2012 - schválení rozp. opatření č. 3, schválení ZÚ za rok 2012 bez výhrad zápis ze zastupitelstva ze dne 11.7.2012 - schválení rozp. opatření č. 4
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2012
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL MŠ ze dne 18.10.2002 dodatek č. 1 ze dne 22.5.2003 - majetek do výpůjčky dodatek č. 3 ze dne 31.5.2007 - další drobný majetek do výpůjčky dodatek č. 4 ze dne 30.10.2009
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 25.8.2011 - odsouhlasení záměru prodeje pozemků
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje pozemků zveřejněný od 14.11.2011 do 29.11.2011
Pravidla rozpočtového provizoria	výdaje na činnost spojené s výkonem státní správy, závazky vyplývající z uzavřených smluv, příspěvek PO a nejnutnější výdaje na zabezpečení běžného provozu úřadu a samotného fungování obce
Závěrečný účet	za rok 2011 zveřejněný od 22.5.2012 do 7.6.2012 i elektronicky
Pokladní doklad	PPD č. 12000637 ze dne 20.6.2012 - úhrada poplatků za odpady, 2 000,- Kč VPD č. 12000618 ze dne 13.6.2012 - zednické práce, 1 200,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Lásenice ze dne 1.9.2007
Účtový rozvrh	pro rok 2012
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.1.2012, k 29.2.2012, k 31.7.2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopis MŠ ze dne 1.3.2012 dopis TJ Rapid ze dne 1.3.2012
Pokladní doklad	PPD č. 12000375 ze dne 29.3.2012 - přijetí úhrady za prodané pozemky
Účetní doklad	č. 998006 ze dne 30.3.2012 - vyřazení prodaných pozemků č. 888043 ze dne 26.3.2012 - předpis faktury č. 2012/194 č. 110052 ze dne 30.3.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 2012/194 a zařazení do užívání
Rozvaha	k 30.6.2012
Bankovní výpis	č. A.9 ze dne 30.3.2012 - úhrada faktury č. 2012/194
Schválený rozpočet	P - 6 697 600,- Kč, V - 6 297 000,- Kč, splátky úvěrů 400 000,- Kč,

Faktura	<i>přebytkový, v členění dle nejvyšších jednotek rozpočtové skladby č. 2012/194 ze dne 23.3.2012 - kopírka, 65 844,- Kč</i>
Rozpočtový výhled	<i>do roku 2015</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>kupní smlouva ze dne 28.3.2012 - prodej pozemků p.č. 1102/3 - 86 m2, p.č. 1543 - 19 m2 a p.č. 1541/1 - 32 m2, kupní cena 4 110,- Kč, právní účinky vkladu dne 30.3.2012</i>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<i>k 30.6.2012</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněný od 14.2.2012 do 29.2.2012 i elektronicky P - 21 031 700,- Kč, V - 20 631 700,- Kč, splátky úvěrů 400 000,- Kč analytická rozvaha k 30.6.2012</i>
Hlavní kniha	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>smlouva o podmínkách poskytnutí dotace z ROP NUTS II Jihozápad ze dne 13.10.2011 - Rekonstrukce a dostavba místních komunikací - Lásenice, dotace z RR celkem 13 227 088,85 Kč, z toho příspěvek Společenství 13 227 088,85 Kč, tj. 85 %, Národní spolufinancování příjemce 2 334 192,15 Kč, tj. 15 %</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 5 - 9</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.12.2012</i>
Rozvaha	<i>k 31.12.2012</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.12.2012</i>
Hlavní kniha	<i>analytická rozvaha k 31.12.2012</i>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<i>protokol o předání majetku a o výpůjčce tohoto majetku mezi MŠ a obcí, která je jejím zřizovatelem</i>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<i>k 31.12.2012</i>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<i>k 31.12.2012</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>plán inventur ze dne 12.12.2012 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013 inventurní soupisy č. 1 - 38 k 31.12.2012 k 31.12.2012</i>
Příloha rozvahy	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2012 - schválení rozp. opatření č. 9 zápis ze zastupitelstva ze dne 29.11.2012 - schválení rozp. opatření č. 8 zápis ze zastupitelstva ze dne 10.10.2012 - schválení rozp. opatření č. 7 zápis ze zastupitelstva ze dne 5.9.2012 - schválení rozp. opatření č. 6 zápis ze zastupitelstva ze dne 30.8.2012 - schválení rozp. opatření č. 5 Protokol č. 2/2012 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky v MŠ ze dne 31.10.2012</i>
Výsledky kontrol zřízených organizací	
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>vnitřní směrnice č. 9 - směrnice pro zadávání veřejných zakázek od 1.9.2012 výběrové řízení na zpracování územního plánu - výzva k podání nabídky ze dne 1.12.2011 - seznam podaných nabídek ze dne 22.12.2011 - protokol z otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.1.2012 - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.1.2012 - přidělení zakázky - oznámení ze dne 13.1.2012 - smlouva o dílo č. 1/2012 ze dne 1.2.2012 - cena bez DPH 245 000,- Kč</i>

## B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lásenice 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

**§ 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**

**§ 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 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 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.*

**§ 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** smlouvu o 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;  
**žadávala** 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 nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Při vytváření analytických účtů obec nevzala v úvahu hledisko zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, neboť pozemek st. 26 v k.ú. Lásenice, zatížený zástavním právem, vede společně s pozemky zatíženými věcným břemenem na analytickém účtu 031 0489. Inventurní soupis syntetického účtu 031 je sice členěn podle skupin analytických účtů (např. 031 02), ale dle analytické rozvahy obec používá více analytických účtů z dané skupiny (např. 031 0218, 031 0226 apod.). Toto členění je velmi nepřehledné a obtížně zkontrolovatelné.

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

**Byly zjištěny následující 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, § 11 odst. 2  
Rozpočet na příslušný kalendářní rok neobsahoval stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie.

Obec uzavřela dne 13.10.2011 Smlouvu o podmínkách poskytnutí dotace z Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad na etapu projektu 001 Rekonstrukce a dostavba místních komunikací - Lásenice. Datum zahájení etapy - 1.5.2007, mezní datum ukončení etapy /Termín předložení etapové monitorovací zprávy s žádostí o platbu - 18.7.2012. Platební termín je určen pořádkovou lhůtou v délce 50 pracovních dní od předložení Žádosti o platbu ze strany příjemce. Dotace dle Smlouvy se poskytuje ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů projektu, maximálně však v celkové výši 13 227 088,85 Kč. V návrhu rozpočtu na rok 2012 byla výše dotace zohledněna jak v příjmech, tak ve výdajích (P - 21 031 700,- Kč, V - 20 631 700,- Kč). Avšak při schvalování rozpočtu dne 29.2.2012 zastupitelstvo rozhodlo, že v rozpočtu obce pro rok 2012 nebude zahrnuta výše dotace z ROP

Jihozápad a ani výše úvěru, o který v této chvíli nebylo ještě požádáno a jeho výše není tím pádem známa. Z tohoto důvodu byl rozpočet obce schválen bez zahrnutí této dotace, tj. P - 6 697 600,- Kč, V - 6 297 600,- Kč. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.7.2012 bylo zjištěno, že výše dotace není dosud součástí rozpočtu (ani schváleného, ani upraveného).

**NAPRAVENO** (dne: 30.8.2012)

*Rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 30.8.2012 byl rozpočet upraven v příjmech i výdajích o dotaci poskytnutou z EU.*

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 85 písm. a)

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Obec prodala pozemky p.č. 1541/1, 1543 a 1102/3 v k.ú. Lásenice fyzické osobě na základě kupní smlouvy ze dne 28.3.2012. V článku II. kupní smlouvy je uvedeno, že s prodejem vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce na svém 9. řádném zasedání dne 25.8.2011 a že záměr prodeje byl řádně a v příslušných termínech zveřejněn na úředních deskách. Ze zápisu ze zastupitelstva ze dne 25.8.2011 vyplývá, že zastupitelstvo odsouhlasilo záměr prodeje těchto pozemků, který byl zveřejněn od 14.11.2011 do 29.11.2011. Schválení prodeje konkrétní fyzické osobě zastupitelstvem obce nebylo doloženo.

**NAPRAVENO** (dne: 30.8.2012)

*Zastupitelstvo obce dne 30.8.2012 doplnilo usnesení ZO ze dne 29.2.2012 a schválilo prodej pozemků konkrétní osobě za dohodnutou kupní cenu.*

## 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	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,35 %

Lásenice, dne 6. února 2013

**Ing. Dagmar Koukolová**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Obec hospodaření  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (16)

**Jitka Maurerová**  
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 6.2.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 6.2.2013.

**Obec Lásenice**  
378 01 Lásenice 11  
IČO: 00246972 DIČ: CZ00246972

**Rudolf Hronza**  
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 Lásenice	Rudolf Hronza starosta

**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 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.