

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082082/2013/KUSK
Čj.: 002244/2014/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESELICE

IČ: 00509060
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2013
- 20.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veselice 43
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Miroslav Pažout - starosta
Marcela Šafránková - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 20.12.2012 ve výši 1/12 skutečnosti loňského roku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.1.2013 do 11.2.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.2.2013 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 dne 27.5.2013
- č. 2/2013 dne 21.6.2013
- č. 3/2013 a č. 4/2013 dne 11.11.2013
- č. 5/2013 dne 30.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2013 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn od 3.6.2013 do 18.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.9., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena na PC - do č. 62 ze dne 30.12.2013 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - do č. 5 ze dne 16.12.2013

Bankovní výpis

- od č. 7 ze dne 31.7.2013 do č. 9 ze dne 30.9.2013, č. 1 ze dne 8.1.2014 se stavem k 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 35429181/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 8 ze dne 31.7.2013 do č. 19 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-11515181/0710 vedeného u České národní banky
- od č. 1 ze dne 8.4.2013 do č. 1 ze dne 8.1.2014 se stavem k 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 107-45765580237/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (Profi spořicí účet BONUS)

Účetní doklad

- od č. 200001 ze dne 21.3.2013 do č. 200008 ze dne 31.12.2013
- od č. 1100196 ze dne 2.7.2013 do č. 1100301 ze dne 29.12.2013
- od č. 100161 ze dne 8.7.2013 do č. 100215 ze dne 30.9.2013, od č. 100260 ze dne 2.12.2013 do č. 100296 ze dne 31.12.2013

- od č. 4400043 ze dne 1.7.2013 do č. 4400050 ze dne 5.9.2013, od č. 4400065 ze dne 5.12.2013 do č. 4400072 ze dne 20.12.2013
- č. 9900004 ze dne 30.5.2013
- od č. 300014 ze dne 31.7.2013 do č. 300037 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období od července do prosince 2013
- skonto pokladní hotovosti k 13.11.2013 v 13:05 hodin činí Kč 5.564,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 113 ze dne 12.11.2013)

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad od č. 86 ze dne 2.7.2013 do č. 120 ze dne 29.12.2013
- výdajový pokladní doklad od č. V37 ze dne 2.7.2013 do č. V65 ze dne 29.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2013 ze dne 11.11.2013
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2013
- Jmenné inventurní soupisy k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 13.1.2014

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- oznámena přezkoumávajícímu orgánu dne 18.7.2013 pod č. j. 106264/2013/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2012 (rozpočtové provizorium), 21.1., 21.2., 11.4., 27.5., 21.6. (schválení účetní závěrky za rok 2012), 22.8., 11.11., 13.12., 30.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **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 65 odst. 7, neboť:**

Obec netvoří opravné položky k účtům 315.10 (pohledávky za TKO za rok 2010 ve výši Kč 1.660,00), 315.11 (pohledávky za TKO za rok 2011 ve výši Kč 1.800,00) a 315.12 (pohledávky za TKO za rok 2012 ve výši Kč 4.950,00). Podotýkáme, že obec nemá vytvořenou vnitřní směrnici k opravným položkám, proto musí tvořit opravné položky ke všem účtům dle platného účtového rozvrhu na daný rok.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. a to u pozemků p.č. 332/5 a 335/15.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 11.11.2013 přijalo systémové nápravné opatření k účtování o pohledávkách či závazcích vzniklých ze smluv, u kterých byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 2, neboť:

Obec přijala dokladem č. 100051 ze dne 8.3.2012 Kč 213.750,- za prodané pozemky pč. 332/5 a ppč. 335/5, do konce roku 2012 tyto pozemky v pořizovací hodnotě Kč 47.754,60 nebyly odúčtovány z účtu 031.

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 9900004 ze dne 30.5.2013 odúčtovala prodané pozemky v roce 2012.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Inventurní komise dle inventurního soupisu k 31.12.2012 k účtu 031 - Pozemky zjistila rozdíly v celkové výši Kč 47.754,60.

NAPRAVENO

Obec účetním dokladem č. 9900004 ze dne 30.5.2013 zaiúčtovala inventurní nález z roku 2012 (pozemky).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec netvoří opravné položky k účtům 315.10 (pohledávky za TKO za rok 2010 ve výši Kč 1.660,00), 315.11 (pohledávky za TKO za rok 2011 ve výši Kč 1.800,00) a 315.12 (pohledávky za TKO za rok 2012 ve výši Kč 4.950,00).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

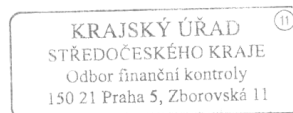
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

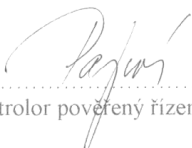
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Veselice 20.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Mgr. Jarmila Pajrová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

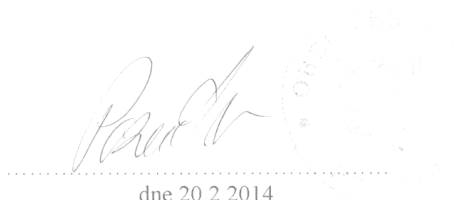
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselice o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Pažout, starosta obce.

Miroslav Pažout
starosta obce Veselice



.....
dne 20.2.2014

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Veselice	Miroslav Pažout