

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060023/2012/KUSK
Čj.: 000565/2013/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESELICE

IČ: 00509060
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.5.2013
- 19.11.2012

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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 ze dne 27.12.2010

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 15.12.2011 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.1.2012 do 6.2.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 5.3.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 3/2011 dne 21.1.2012
- č. 1/2012 a č. 2/2012 neschváleno
- č. 3/2012 dne 21.1.2013

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2012 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 25.3.2012 do 9.4.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.9., 31.12.2012

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2012 (dle potřeby)

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC v excelové tabulce, evidence a úhrady za rok 2012 od č. 1/2012 ze dne 20.2.2012 do č. 3/2012 ze dne 17.9.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice č. 1/2012 k inventarizaci ze dne 1.12.2012
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 20.12.2012
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2012
- Inventurní soupisy k 31.12.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 15.1.2013

Evidence majetku

- vedena na PC

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad od č. 72/12 ze dne 2.6.2012 do č. 93/12 ze dne 28.9.2012, od č. 105 ze dne 15.12.2012 do č. 110 ze dne 31.12.2012
- výdajový pokladní doklad od č. V20/12 ze dne 20.6.2012 do č. V34/12 ze dne 26.9.2012, od č. V46/12 ze dne 3.12.2012 do č. V54/12 ze dne 31.12.2012

Bankovní výpis

- od č. 36 ze dne 5.6.2012 do č. 91 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 35429181/0100 vedenému u KB, a. s. (běžný účet)

Kniha došlých faktur

- vedena na PC v excelové tabulce, evidence a úhrady za rok 2012 od č. 1 ze dne 5.1.2012 do č. 70 ze dne 7.1.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období od června do září, prosinec 2012
- skonto pokladní hotovosti k 19.11.2012 v 12:44 hodin činí Kč 5.203,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 102/12 ze dne 10.11.2012)

Účetní doklad

- od č. 1100155 ze dne 2.6.2012 do č. 1100221 ze dne 28.9.2012, od č. 1100258 ze dne 3.12.2012 do č. 1100285 ze dne 31.12.2012
- od č. 100128 ze dne 5.6.2012 do č. 100222 ze dne 30.9.2012, od č. 100223 ze dne 3.10.2012 do č. 100313 ze dne 31.12.2012
- od č. 4400031 ze dne 10.6.2012 do č. 4400067 ze dne 27.12.2012
- č. 7700001 ze dne 31.12.2012
- č. 880002 ze dne 3.7.2012
- od č. 9900002 ze dne 30.6.2012 do č. 9900006 ze dne 31.10.2012

Dohoda o provedení práce

- ze dne 8.1.2012 - J. D., sekání a úklid trávy

Smlouva o dílo

- č. 17/12 ze dne 14.10.2012 se zhotovitelem Ochrana podzemních vod, s. r. o., se sídlem Praha, na hydrogeologický průzkum za účelem objasnění zdroje znečištění podzemní vody, cena díla Kč 58.700,- bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2012 pro provedení inventarizace ze dne 20.12.2012
- č. 2/2012 - odpisový plán

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2011 (schválení rozpočtového provizoria), 21.1., 5.3., 11.4., 2.7., 26.9., 20.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 11.5.2012

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila 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 ručitelského 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:

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

§ 30 odst. 11, neboť:

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Účetní jednotka dokladem č. 100013 ze dne 16.1.2012 přijala Kč 4.519,57 jako vyrovnání finančního podílu při zrušení DSO Dolnobousovska, do doby dílčího přezkoumání nebylo uskutečněno rozpočtové opatření.

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové nápravní opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření v roce 2012 dostatečně dle potřeby.

§ 2 odst. 1, neboť:

Účetní jednotka přijala na § 6171 Kč 213.750,00, na § 1031 Kč 1.800,00 bez rozpočtu, čerpala na § 1031 Kč 60.910,00, na § 3745 Kč 15.566,00 opět bez rozpočtu (dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2012).

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové nápravní opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření v roce 2012 dostatečně dle potřeby.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť rozpočtová opatření č. 1 ze dne 11.4.2012 a č. 2 ze dne 26.9.2012 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové nápravní opatření tak, že zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočtová opatření v roce 2012 dostatečně dle potřeby.

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

§ 11 odst. 2, neboť:

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

NENAPRAVENO

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:

Územní celek neúčtoval 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.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila Plán inventur na rok 2012 vyhotovený dne 20.12.2012.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2011.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila Inventarizační zprávu za rok 2012 sestavenou 15.1.2013.

§ 3 odst. 3, neboť:

Územní celek nedoložil proškolení svých zaměstnanců a jiných osob provádějících inventarizaci, včetně jejich seznámení s vnitřním předpisem k provedení inventarizace.

NAPRAVENO

Účetní jednotka doložila Doklad o proškolení inventarizační komise sestavený dne 22.12.2012

Vnitřní předpis účetní jednotky, který by obsahoval způsob provedení inventarizace, nebyl předložen.

NAPRAVENO

Účetní jednotka doložila Vnitřní směrnici č. 1/2012 k inventarizaci s platností od 1.12.2012.

- **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**

§ 22, neboť:

Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky (předpisu) ve výši Kč 213.750,- za prodané pozemky p.č. 332/5 a 335/15.

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové nápravné opatření tak, že v roce 2012 již účtovala o předpisu pohledávek, např. za svoz odpadu, spotřebu vody.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl předložen.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila Směrnici č. 2/2012 - Odpisový plán, vydaný 21.12.2012.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy uvedené v inventurním soupisu účtu 031 nebyly porovnány s platným výpisem z katastru nemovitostí, neboť byly zjištěny rozdílné výměry u pozemků: p.č. 332/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 170 m² je na výpise z KN evidován s výměrou 63 m², p.č. 334/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 1.550 m² je na výpise z KN evidován s výměrou 1.433 m², p.č. 335/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 7.769 je na výpise z KN evidován s výměrou 6.576 m².

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové nápravné opatření tak, že ve své evidenci pozemků opravila chybné výměry na skutečné výměry pozemků dle výpisu z katastru nemovitostí.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly u pozemků nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

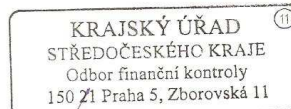
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

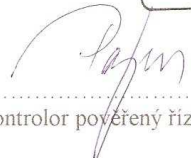
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Veselice 28.5.2013


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. l) 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Pažout, starosta obce.

Miroslav Pažout
starosta obce Veselice





dne 28.5.2013

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