

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_036299/2012/KUSK
Čj.: 000237/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLUŠTICE

IČ: 00240761
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.4.2013
- 5.12.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sluštice 21
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková (9.4.2013)
Bc. Marie Koudelná (5.12.2012)
Bc. Simona Marková (9.4.2013)
Bc. Jaroslav Petrák (5.12.2012)

Zástupci obce:

Jaroslav Pavlíček – starosta obce
Renata Kuprová - 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

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 30.11.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.3.2012 - 28.3.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.3.2012 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý výši bankovního účtu a to včetně příjmů a výdajů rozpočtového provizoria.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2012
- č. 2 schváleno správcem obce dne 19.2.2012

Závěrečný účet

- roku 2011, schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2012 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 7.3.2012 - 28.3.2012.

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2005 - 2015 ze dne 15.3.2006

Odměňování členů zastupitelstva

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vyměřeny v souladu s platným Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- Zastupitelstvo obce Sluštice odstoupilo ze své funkce dne 30.6.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2012

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2012, k 31.12.2012

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2012, k 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2012, k 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 12/2012 - dle potřeby

Účtový rozvrh

- roku 2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
- Plán inventur ze dne 19.12.2012
- Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2012
- Seznam identifikátorů
- Inventarizační Zpráva ze dne 7.1.2013
- Výpisy z katastru nemovitostí ze dne ze dne 20.12.2012 č. 750 808 LV 10001, LV 132, LV 212.

Evidence majetku

- vedena v programu TRIADA

Pokladní kniha (deník)

- za období za měsíc červen až prosinec 2012
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 6.875,- souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 174 ze dne 31.10.2012)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 142 ze dne 6.6.2012 do č. 187 ze dne 20.12.2012

Účetní doklad

- k termínovanému účtu č. 27-8983300667/0100 - účetní doklady od č. 130003 ze dne 25.1.2012 do č. 130015 ze dne 28.6.2012
- k běžnému účtu č. 11028201/0100 - účetní doklady od č. 110177 ze dne 1.6.2012 do č. 110220 ze dne 30.6.2012 a dále od č. 110317 ze dne 1.11.2012 do č. 110364 ze dne 31.12.2012
- k pokladně - účetní doklady od č. 420142 ze dne 6.6.2012 do č. 420187 ze dne 20.12.2012

Bankovní výpis

- k termínovanému účtu č. 27-8983300667/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 3 ze dne 25.1.2012 do výpisu č. 15 ze dne 26.6.2012 (účet zrušen)
- k běžnému účtu č. 11028201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 7 za období (od 7.6.2012 do 6.7.2012) a dále od výpisu č. 11 za období (od 1.11.2012 do 30.11.2012) do výpisu č. 12 za období (od 1.12.2012 do 31.12.2012)
- k úvěrovému účtu č. 27-6914801557/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 7 za období (od 2.6.2012 do 30.6.2012) a dále od výpisu č. 11 za období (od 1.11.2012 do 30.11.2012) do výpisu č. 12 za období (od 1.12.2012 do 31.12.2012)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 20120001 - 20120109 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 20120001 - 20120004 - dle potřeby

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 7.3.2012 na prodej pozemku parc. č. 3/6 o výměře 358 m² (z majetku obce). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2011.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke kupní smlouvě ze dne 7.3.2012 - zveřejněn dne 20.7.2011

Smlouvy ostatní

- Žádost o zrušení termínovaného účtu č. 27-8983300667/0100 vedeného u KB, a.s. ze dne 28.6.2012 a převedení zůstatku na běžný účet obce.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2012 v rozsahu 25 hodin (odvoz odpadků, věnců a květin z místního hřbitova)
- ze dne 27.6.2012 v rozsahu 25 hodin (údržba hřbitova)
- ze dne 10.6.2012 v rozsahu 25 hodin (sekání a hrabání místního hřbitova - údržba)
- ze dne 1.6.2012 v rozsahu 13,5 hodin (sekání obecního pozemku)
- ze dne 1.4.2012 v rozsahu 25 hodin (administrativní práce pro obecní úřad)

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

- ze dne 28.3.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.11.2011 (stanovení pravidla rozpočtového provizoria), 28.3.2012 (schválení rozpočtu), 28.6.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Sluštice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, 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 Sluštice:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2012 je zřejmé, že územní celek chybně účtoval o neinvestičních transferech obcím, neboť na paragrafu 3111 položce 5321 je vykázán záporný zůstatek Kč 2.836,-.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 408 - Opravy minulých období, 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. V zápise z jednání zastupitelstva obce ze dne 28.3.2012 byl nesprávně schválen rozpočet obce na rok 2012 jako schodkový, ačkoliv sestaven a do Výkazu o plnění rozpočtu byl pořízen jako přebytkový. (Celkový plánovaný objem ročních příjmů rozpočtu na rok 2012 činil Kč 3408.529,-, celkových výdajů Kč 2.896.200,-).

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 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. Obec nevykázala na podrozvahovém účtu 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva pohledávky za věcnými břemeny na majetku jiných subjektů (ve prospěch obce). Např. na pozemcích č. 15/2, 550/28 a 570/5.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 620002, obec eviduje právo přístupu na cizí pozemky na podrozvahovém účtu 951.

- **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 § 32, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích, neboť v Rozvaze sestavené k 31.12.2011 není na účtu 281 - Krátkodobé úvěry vykázán zůstatek kontokorentu v záporné výši Kč - 496,31.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím o účtování při přečerpání kontokorentu k běžnému účtu na účtu 281 - Krátkodobé úvěry.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sluštice za rok 2012 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.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2012 je zřejmé, že územní celek chybně účtoval o neinvestičních transferech obcím, neboť na paragrafu 3111 položce 5321 je vykázán záporný zůstatek Kč 2.836,-.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 408 - Opravy minulých období, 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	95,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

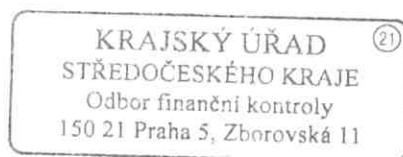
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,- Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.621.687,74 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Sluštice 9.4.2013

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 Sluštice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Pavlíček obce.

obce Sluštice

.....
dne 9.4.2013

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 přezkoumávajícímu 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 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 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	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Sluštice	Jaroslav Pavlíček