Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076096/2013/KUSK
Čj.: 000676/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLATÁ

IČ: 00472131

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
- 7.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Zlatá 7
250 83 Škvorec

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Marie Koudelná**

Zástupci obce: **Stanislava Koulová** - hlavní účetní
Luboš Přibyl - starosta

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 2012 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2010
- na roky 2014 - 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2012
- na roky 2015 - 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2013

Návrh rozpočtu
- zveřejněn ve dnech 28.11.2012 - 15.12.2012

Schválený rozpočet
- zastupitelstvem obce dne 14.12.2012 bez uvedení, jak byl rozpočet schválen (sestaven jako vyrovnaný)

Rozpočtová opatření
- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2013
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2013

Závěrečný účet
- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2013 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 10.6.2013 - 26.6.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2013

Rozvaha
- k 31.12.2013

Příloha rozvahy
- k 31.12.2013

Účtový rozvrh
- roku 2013

Hlavní kniha
- za období 12/2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur
- vedena v PC v programu Triáda, evidence a úhrady r. 2013, poř. č. 2013001 - 2013154

Kniha odeslaných faktur
- vedena v PC v programu Triáda, evidence a úhrady r. 2013, poř. č. 2013001 - 2013006

Bankovní výpis
- k účtu č. 10228201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s, od výpisu č. 115 ze dne 2.9.2013 do výpisu č. 131 ze ne 31.10.2013
- k účtu č. 94-4215201/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 17 ze dne 31.10.2013 do č. 23 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad
- k pokladně - účetní doklady od č. 550030 ze dne 7.8.2013 do č. 550050 ze dne 30.12.2013
- k účtu č. 10228201/0100 - účetní doklady od č. 100115 ze dne 2.9.2013 do č. 100131 ze dne 31.10.2013
- k účtu č. 94-4215201/0710 - účetní doklady od č. 110017 ze dne 31.10.2013 do č. 110023 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - prosinec 2013

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 163 ze dne 7.8.2013 do č. 230 ze dne 30.12.2013

Evidence poplatků

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2013 (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace r. 2013 (Inventurní soupisy k 31.12.2013, Plán inventarizace r. 2013 ze dne 1.9.2013, Zápis o instruktáži všech členů inventarizací komise ze dne 21.12.2013, Inventarizační zpráva r. 2013 ze dne 20.1.2014, Výpis z katastru nemovitostí ze dne 29.12.2013 - kat. území Zlatá LV 10001)

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd pracovníků za období 12/2013 (L.P., Š.I.)
- navýšení měsíčních odměn neuvolněného starosty a místostarostky obce schválené zastupitelstvem obce dne 27.2.2013

Smlouvy o dílo

- ze dne 3.12.2013 uzavřená se Zhotovitelem spol. DIREKTA GROUP, s.r.o., Praha 8 - Libeň, IČ 256852295 na realizaci projektu "zpracování dokumentace k podání žádosti k získání finanční podpory ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst pro rok 2014 na účel "Rekonstrukce chodníků v obci Zlatá" za sjednanou cenu ve výši Kč 6% z výše schválené dotace.
- SOD 045/13 ze dne 26.9.2013 uzavřená se Zhotovitelem VIS - Vodohospodářsko-inženýrské služby, s.r.o., Hradec Králové, IČ 48153362 na realizaci projektu "Vypracování jednostupňové projektové dokumentace na intenzifikaci úpravny vody včetně stavebních úprav a zajištění vodohospodářského povolení a povolení k nakládání s vodami" v ceně Kč 52.000,- bez DPH.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.10.2013 v rozsahu 5 hodin (J.H.) - úprava a úklid volebních místností
- ze dne 18.10.2013 v rozsahu 5,5 hodin (J.H.) - distribuce hlasovacích lístků (195 ks)
- ze dne 2.10.2013 v rozsahu 24 hodin (Č.Z.) - pomocné práce při opravě chodníku
- ze dne 2.9.2013 v rozsahu 17 hodin (V.L.) - terénní úpravy při opravě chodníku

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 4/2013 - pro provedení inventarizace
- Prováděcí směrnice k vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek

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

- ze dne 27.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 14.12.2012 (rozpočet r. 2013), 27.2.2013, 22.5.2013 (účetní závěrka obce r. 2012), 26.6.2013 (závěrečný účet obce r. 2012), 7.8.2013, 6.11.2013, 20.11.2013, 20.12.2013

V kontrolovaném období obec Zlatá, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila 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 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 Zlatá:

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:

Zastupitelstvo obce dne 14.12.2012 schválilo rozpočet na rok 2013 bez uvedení, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, schodkový nebo přebytkový. Podotýkáme, že rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný a to v celkových příjmech Kč 2.350.000,- a celkových výdajích Kč 2.350.000,-.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, neboť rozpočet na rok 2012 v Daňových příjmech ve výši Kč 1.530 tis. byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M ve výši Kč 1.510 tis. a dále ve výdajích v paragrafu 5512 je rozpočtováno Kč 45 tis., ale ve výkazu Fin 2-12 M je vykázáno Kč 25 tis., paragrafu 3745 je rozpočtováno Kč 40 tis., ale ve výkazu Fin 2-12 M je vykázáno Kč 35 tis., paragrafu 3631 je rozpočtováno Kč 70 tis., ale ve výkazu Fin 2-12 M je vykázáno Kč 150 tis., paragrafu 3319 je rozpočtováno Kč 10 tis., ale ve výkazu Fin 2-12 M je vykázáno Kč 5 tis., paragrafu 3421 je rozpočtováno Kč 40 tis., ve výkazu FIN 2-12 M je vykázáno Kč 5 tis., paragrafu 2219 je rozpočtováno Kč 35 tis., ale do výkazu Fin 2-12 M vykázáno Kč 0,-.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, rozpočet na rok 2013 byl do výkazu FIN 2-12M pořízen v podobě, ve které byl schválen.

- **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**

§ 15, neboť:

Územní celek chybně účtoval o oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Příloze k 31.12.2012 je v části G.3 - Jiné nebytové domy a nebytové jednotky ve sloupci Netto vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 11.790,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 22.5.2013.

§ 28, odst. 3, neboť:

Územní celek k rozvahovému dni neúčtoval o Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení za rok 2011 z účtu 431 na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920002 ze dne 22.5.2013.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2012 není v části C.2 vykázáno Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím ve změně parametrů účetního programu. V Příloze rozvahy k 31.12.2013 je v části C.2 správně vykázáno Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků, neboť Rozvaha k 31.12.2012 vykazuje na účtu 021 - Budovy a stavby zůstatek ve výši Kč 2.810.942,-, ale inventurní soupis vykazuje zůstatek ve výši Kč 2.813.942,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920003 ze dne 22.5.2013 a provedením řádné inventarizace majetku se stavem k 31.12.2013.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401, 403, 493, 431.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlatá 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.)

- Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu na rok 2013 neuvedlo, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, schodkový nebo přebytkový.

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	**4,09 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,73 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 98 810,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zlatá 7.5.2014

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (20)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Jaroslav Petrák ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná ..... kontrolorka