

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLAPY

**IČ: 00241652
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2012
- 6.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Slapy 72
252 08 Slapy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Vladimír Vacek
Ing. Lucie Bláhová

Zástupci obce:

Ing. František Neužil - starosta
Václava Sirotková - 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

Závěrečný účet

- za rok 2011 byl zveřejněn v období od 7.6.2012 do 25.6.2012, zastupitelstvem obce byl schválen dne 25.6.2012 s vyjádřením " s výhradou" společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Návrh rozpočtu

- byl zveřejněn v období od 1.12.2011 do 19.12.2011

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2011 jako schodkový, závazné ukazatele rozpočtu stanoveny na straně příjmů celkové příjmy, na straně výdajů celkové výdaje

Rozpočtová opatření

- č.1 schválené zastupitelstvem 14.3.2012, č. 2 schválené zastupitelstvem obce 25.6.2012, č. 3 schválené zastupitelstvem obce 13.9.2012, č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2012, č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 17.1.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2012, 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 9/2012, 12/2012 (k využití dle potřeby)

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2012, 31.12.2012

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2012, 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestavený k 30.9.2012, 31.10.2012, 30.11.2012, 31.12.2012

Hlavní kniha

- sestavená za období 09/2012, 12/2012 (k využití dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- ke dni 21.12.2012

Faktura

- přijaté faktury č. 221 - 244, č. 340 - 372
- vydané faktury č. 1/2012 - 13/2012

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.10.2012

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 17.10.2012, zůstatek pokladní hotovosti byl ve výši 19 211 Kč a souhlasil se stavem v pokladní knize, pokladní kniha za období 12/2012

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 94 - 105, č. 139 - 183

Účetní doklad

- č. 001143 - 001155, č. 890200 - 890223, č. 890317 -890352

Bankovní výpis

- k běžnému účtu Komerční banky 3223111/0100 č. 143 - 155, č. 72 -74

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2012
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013
- Doklad o proškolení inventarizační komise součástí Plánu inventur

- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2012

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 3.8.2012, ve které obec Slapy jako nájemce a provozovatel uzavírá s Vojenským lázeňským a rekreačním zařízením smlouvu o spolupráci a nájmu na provozování technologie čištění odpadních vod
- Nájemní smlouva ze dne 5.11.2012, ve které obec Slapy pronajímá nebytové prostory v prvním nadzemním podlaží budovy č.p. 11 (výměra 20m²)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. S/0104/RRSC/2010 uzavřená s Regionální radou soudržnosti Střední Čechy

Smlouvy ostatní

- Smlouva o investičním příspěvku a jeho účelovém využití ze dne 6.1.2012
- Smlouva o investičním příspěvku a jeho účelovém využití ze dne 20.1.2012

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směnit obecní pozemky parc.č. 600, 603, 594 za pozemky parc.č. 305/7, 307/15, 307/18, zveřejněn od 14.2.2012 do 14.3.2012
- Záměr prodat pozemky parc.č. 800 a 117/55, zveřejněn od 24.4.2012 do 25.6.2012
- Záměr pronajmou nebytové prostory v nemovitosti č.p. 11 (20m²) zveřejněn od 24.9.2012 do 9.10.2012

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Slapy ze dne 20.3.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2011 (schvalování rozpočtu), 19.1.2012, 14.3.2012, 25.6.2012, 13.9.2012, 20.12.2012, 17.1.2013 (využito podpůrně)

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

- ze dne 29.6.2012

V kontrolovaném období obec Slapy, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela 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 Slapy:

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

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

ČÚS 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí investiční účelové dotace z Regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy

ze dne 3.8.2010 na rekonstrukci a modernizaci ZŠ Slapy, byl přijata závěrečná platba ve výši 2.117.746 Kč. Tato platba (investiční dotace) nebyla k 31.12.2012 zaúčtována na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Na účet 019 (ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) byl dne 3.4.2012 zařazen územní plán v celkové hodnotě 1.224.900 Kč. Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2012 je ve sloupci korekce vykázán stav 0 Kč, z čehož vyplývá, že k rozvahovému dni nebyl u tohoto majetku proveden odpis.

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Nebyl proveden úplný dopočet opravek drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028). Ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2012 je vykázána ve sloupci netto u účtu 028 částka ve výši 45 600 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. Například právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dle vyznačení katastrálním úřadem na Směnné smlouvě uzavřené dne 20.4.2012 na směnu pozemků parc. č. 600, 603, 594 za pozemky parc.č. 305/7, 307/15, 307/18 vznikly již k datu 7.5.2012. Ke dni 17.10.2012 jsou pozemky parc.č. 600,603, 594 nadále evidovány na účtu 031 a pozemky parc.č. 305/7, 307/15, 307/18 nejsou k tomuto datu na účet 031 zařazeny.

NAPRAVENO

Směnné pozemky byly k 31.12.2012 zařazeny a vyřazeny do majetku a z majetku obce.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. Dle výkazu zisku a ztrát sestaveného k 30.6.2012 obec účtovala o výnosech z hospodářské (podnikatelské činnosti) i když ve skutečnosti tuto činnost neprovádí.

NAPRAVENO

Dle výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 obec neúčtovala o hospodářské činnosti.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. neboť mezi zasedáním zastupitelstva obce dne 15.9.2011 a zasedáním dne 19.12.2011 uplynula doba delší.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku se od počátku roku 2012 sešlo v termínech 19.1.2012, 14.3.2012, 3.5.2012, 25.6.2012 a 13.9.2012.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. a to na položce 4122, 4123, 4223 na výdajových položkách např. 5011, 5021 paragraf 6171.

NAPRAVENO

V průběhu roku 2012 byly rozpočtové opatření průběžně schvalována zastupitelstvem obce.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu na rok 2011 nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NAPRAVENO

Územní celek revokoval dne 14.3.2012 usnesení č. 6 ze dne 19.12.2011, ze kterého nebylo patrné jestli byl rozpočet schválen jako přebytkový, vyrovnaný nebo schodkový a schválilo schodkový rozpočet na rok 2012

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Dle výkazu Fin - 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2010 byl na § 6171., pol. 5182 vykázán záporný zůstatek ve výši 7.500,00 Kč dále ve sloupci upravený rozpočet § 3113 pol. 5336 záporný zůstatek 100.000,00 Kč

NAPRAVENO

Dle výkazů FIN 2-12M sestavených k 31.8.2012, 30.9.2012 nebyly na jednotlivých položkách a paragrafech vykázány záporné zůstatky.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2012 byla sestavena.

§ 3 odst. 3, neboť:

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace. Proškolení inventarizační komise nebylo vůbec provedeno.

NAPRAVENO

Proškolení inventarizační komise bylo součástí plánu inventur.

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy dokladové inventarizace nemají náležitosti ve stanoveném rozsahu dané vyhláškou a nemají příslušné zdroje, ze kterých by bylo možno zjistit pravost údajů.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy vyhotovené k dokladové inventuře obsahovaly veškeré náležitosti.

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy fyzické inventarizace nejsou vyhotoveny podle jednotlivých účtů, ale dohromady a inventarizační komise je podepsána vždy na konci stránky bez ohledu na zohlednění syntetiky a analytiky účtů.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy fyzické inventarizace byly vyhotoveny v souladu s platnou legislativou.

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

§ 6, neboť:

Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování. Obec chybně účtuje o akciích České spořitelny a Podílových listů SPOROK na účtu 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, namísto správně na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

NAPRAVENO

Akcie České spořitelny a Podílových listů SPOROK byly přeúčtovány na syntetický účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (dle Hlavní knihy za období 09/2012).

§ 6, neboť:

Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování. Obec chybně zaúčtovala vydanou fakturu a to mínusem ve výši 96.253,00 Kč, na účet 321 - Dodavatelé, namísto správně na účet 311 - Odběratelé.

NAPRAVENO

V kontrolovaném vzorku vydaných faktur č. 1/2012 - 13/2012 bylo účtováno na účet 311 - Odběratelé.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Slapy 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.)

- Na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí investiční účelové dotace z Regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy ze dne 3.8.2010 na rekonstrukci a modernizaci ZŠ Slapy, byl přijata závěrečná platba ve výši 2.117.746 Kč. Tato platba (investiční dotace) nebyla k 31.12.2012 zaúčtována na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
- Na účet 019 (ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) byl dne 3.4.2012 zařazen územní plán v celkové hodnotě 1.224.900 Kč. Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2012 je ve sloupci korekce vykázán stav 0 Kč, z čehož vyplývá, že k rozvahovému dni nebyl u tohoto majetku proveden odpis.
- Nebyl proveden úplný dopočet opravěk drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028).

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 | 2,74 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,97 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

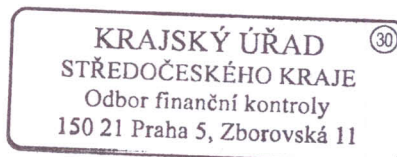
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Slapy 6.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Ing. Vladimír Vacek


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lucie Bláhová


.....

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 Slapy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. František Neužil, starosta obce.

Ing. František Neužil
starosta obce Slapy




.....

dne 6.5.2013

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 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 | Ing. Vladimír Vacek |
| 2 | 1 x | Obec Slapy | Ing. František Neužil |