

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_096098/2012/KUSK
Čj.: 010041/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUCHODOL

IČ: 00243361

za rok 2012

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2012
- 20.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Suchodol 8
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Cyril Kukla

Zástupci obce:

Emil Tabaček – starosta
Jana Černožorská - účetní
Julius Donáth - místostarosta

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

sestaven na roky 2012 – 2015 **Návrh rozpočtu**

- na rok 2012 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 7.12.2011 do 22.12.2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2012 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 7.12.2011 do 22.12.2011

Schválený rozpočet

- na rok 2012 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.12.2011 v paragrafovém členění jako schodkový (schodek bude dorovnán zůstatkem financí z předcházejících let)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Suchodol ze dne 29.12.2011

Závěrečný účet

- za rok 2011 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 5.6.2012 do 20.6.2012, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.6.2012 s výhradami

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v zastupitelstvu obce dne 3.4.2012
- č. 2 schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.5.2012
- č. 3 schváleno v zastupitelstvu obce dne 5.6.2012
- č. 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.7.2012
- č. 5 schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.8.2012
- č. 6 schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.9.2012
- č. 7 schváleno v zastupitelstvu obce dne 9.10.2012
- č. 8 schváleno v zastupitelstvu obce dne 6.11.2012
- č. 9 schváleno v zastupitelstvu obce dne 4.12.2012
- č. 10 schváleno v zastupitelstvu obce dne 22.1.2012

Odměňování členů zastupitelstva

- starosta, místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců červenec - září 2012

Účetní doklad

- k pokladně č. 890229 - 890262
- k běžnému účtu č. 0521708389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 001025 - 001027, 2012116 - 2012124, č. 010487 - 010535, č. 2012179 - 2012204

Faktura

- č. 2012116 ze dne 31.8.2012 ve výši 22.059,- Kč - za instalatérské a topenářské práce
- č. 2012124 ze dne 12.9.2012 ve výši 22.995,- Kč - za vyúčtování el. energie
- došla č. 12/2012190 ze dne 30.11.2012 ve výši 8.626,- Kč za likvidaci zahuštěných odpadních vod
- došla č. 12/2012194 ze dne 4.12.2012 ve výši 15.675,- Kč za dodávku a montáž přístřešku nad dveře

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 252 - 265, výdajové pokladní doklady č. 108 - 121 za období od 1.8.2012 do 31.8.2012

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 1.11.2011 skontro pokladní hotovosti k uvedenému datu činilo 58.228,- Kč (v 8.30 hod.)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2012 (za období 1-9/2012), ke dni 31.12.2012

Hlavní kniha

- ke dni 30.9.2012(za období 1-9/2012),
- ke dni 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2012(za období 1-9/2012), ke dni 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, ke dni 31.3.2012(za období 1-3/2012), ke dni 30.9.2012(za období 1-9/2012),ke dni 31.12.2012

Evidence majetku

- vedená v PC obce

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.11.2012

Rozvaha

- ke dni 30.9.2012(za období 1-9/2012), ke dni 31.12.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o vykonání fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2012, (Plán inventur na rok 2012, Protokol o proškolení členů inventarizační komise, Vnitřní směrnice obce Suchodol o provedení inventarizace majetku a závazků, Inventarizační zpráva)

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřena s pí J. Č. - pokladní

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Bankovní výpis

- běžného účtu č. 0521708389/0800 vedeného u ČS a.s., výpis č. 9 za období od 5.9.2012 do 30.9.2012, výpis č. 12 za období od 30.11.2012 do 31.12.2012

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.10.2012, ke dni 28.12.2012

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Suchodol ke dni 30.6.2012(za období 1-6/2012)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Suchodol ke dni 30.6.2012(za období 1-6/2012)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej parc. č. 604/17 - záměr zveřejněn od 16.3.2012 do 2.4.2012
- prodej parc. č. 566/7 - záměr zveřejněn od 16.3.2012 do 2.4.2012
- prodej parc. č. 587/1 - záměr zveřejněn od 18.7.2012 do 6.8.2012
- směna parc. č. 127/23 za 415/2- záměr zveřejněn od 3.1.2012 do 23.1.2012

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

- kupní smlouva ze dne 16.4.2012 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 604/17, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 3.4.2012
- kupní smlouva ze č
- ne 16.4.2012 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 566/7, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 3.4.2012
- kupní smlouva ze dne 22.8.2012 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 587/1, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 7.8.2012
- směnná smlouva ze dne 20.3.2012 o směně pozemků parc. č.127/23 za parc. č. 415/2, směna schválena v zastupitelstvu obce dne 24.1.2012
- kupní smlouva ze dne 15.2.2012 o nákupu pozemků parc. č. 235/27, 220/5, 220/6, 235/1, nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 24.1.2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2012 uzavřená s V.Š. - vymalování chodby OÚ
- ze dne 30.6.2012 uzavřená s L.M. - za odstranění herních prvků z dětského hřiště

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2011, 3.4.2012, 15.5.2012, 5.6.2012, 10.7.2012, 7.8.2012, 11.9.2012, 9.10.2012, 6.11.2012, 4.12.2012, 27.12.2012, 22.1.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- zaslána na KUSK dne 25.6.2012

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 25.6.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- použitelné pro kontrolované období roku 2012 (Směrnice pro evidenci, účtování majetku, Odepisování dlouhodobého majetku, Podrozvaha)

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. K 31.12.2011 nebyl zaúčtován dopočet oprávek k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (SÚ 018), a k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (SÚ 028). Na SÚ 018

je v rozvaze k 31.12.2011 vykázán stav netto ve výši 12.000, 00 Kč namísto správně 0,00 Kč, na SÚ 028 je vykázán stav netto ve výši 485.383,00 Kč, namísto správně 0,00 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek ke dni 31.12.2012 provedl zaúčtování oprávek k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku a drobnému dlouhodobému hmotnému majetku na SU - 028 a 018. Na SU - 018 je v rozvaze vykázán stav netto 0,00,- Kč. na SU - 028 je vykázán netto stav 0,00,- Kč.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Obec nevyhotovila k dokladové inventuře inventurní soupisy obsahující zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou stanovené náležitosti (předloženy pouze obraty na účtech).

NAPRAVENO

Obec k dokladové inventarizaci majetku a závazků k dni 31.12.2012 vyhotovovala inventurní soupisy v souladu se zákonem a prováděcí vyhláškou.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neprovedla k 31.12.2011 inventuru účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

Obec provedla inventarizaci účtu 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2012.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	5,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,09 %

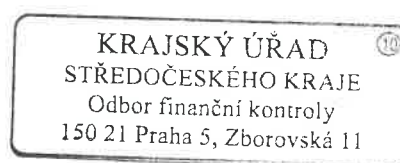
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,- Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1.200 000,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Suchodol 20.2.2013

Podpisy kontrolorů:



Cyril Kukla


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Suchodol o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Emil Tabaček, starosta obce.

Emil Tabaček
starosta obce Suchodol


.....
dne 20.2.2013


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	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Suchdol	Emil Tabaček