

SpZn: SZ_081651/2013/KUSK
Čj.: 005005/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZÁRYBY

IČ: 00237361
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2013
- 3.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce

Záryby 147
277 13 Kostelec nad Labem

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Petr Mašek - starosta
Hana Machová - 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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce dne 3. 12. - 19. 12. 2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2012 jako schodkový v členění na paragrafy dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 8. 3. 2013 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Záryby
- ze dne 8. 3. 2013 pro příspěvkovou organizaci Základní škola Záryby
- Rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Mateřská škola Záryby schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2013
- Rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola Záryby schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013
- č. 6 k 31. 12. 2013 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2013

Závěrečný účet

- za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněný dne 22. 5. - 19. 6. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2013, 31. 8. 2013, 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2013, 31. 12. 2013

Rozvaha

- k 31. 12. 2012, 30. 6. 2013, 31. 12. 2013

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2013, 31. 12. 2013

Účtový rozvrh

- na rok 2013

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2013

Kniha došlých faktur

- za rok 2013

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2013

Bankovní výpis

- č. 116, 117, 120, 127, 129, 130, 186, 190 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u KB

Účetní doklad

- č. 710149 - 710158, 171068, 710169, 710170, 710249 - 710252, 710253 - 710259 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u KB
- vnitřní doklad č. 720030, 720032, 2013/31, 610007

- opravný doklad č. 920003

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec 2013
- skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 31. 8. 2013 činil Kč 20.476,-- (pokladní doklad č. 13000423)

Pokladní doklad

- č. 13000311 - 13000362

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2013 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Záryby k 31. 12. 2013
- Plán inventur na rok 2013 s platností od 1. 10. 2013 do 31. 1. 2014
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 1. 10. 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 15. 1. 2014
- Odpisový plán na rok 2013

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2013

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen a srpen 2013 - předsedkyně finančního výboru a p. F. Š., člen kontrolního výboru a zastupitel

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

- Kupní smlouva ze dne 15. 4. 2013 o prodeji pozemku p. č. 594/6 k. ú. Záryby, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 4. 2013

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2013 uzavřena s obdarovaným Občanské sdružení Babybox pro odložené děti - STATIM Praha 10 o poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 3.000,--

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20. 6. 2013 uzavřena se společností Lesní Středočeská CZ, s. r. o. Klínek o pronájmu pozemků určených k plnění funkcí lesa p. č. 583/1, 583/26, 593, 594/1 k. ú. Záryby a pozemku p. č. 967/1 k. ú. Martinov
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 28. 6. 2013 uzavřena s pronajímatelem Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové o nájmu částí pozemků obci p. č. 635/15, 735/20 a 736/2 k. ú. Záryby k dočasnému užívání jako staveniště pro stavební akci "Kanalizace a ČOV Záryby"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 594/6 k. ú. Záryby - záměr zveřejněn dne 18. 12. 2012 - 2. 1. 2013
- Pronájem pozemků určených k plnění funkcí lesa p. č. 583/1, 583/26, 593, 594/1 k. ú. Záryby a pozemku p. č. 967/1 k. ú. Martinov - záměr zveřejněn dne 9. 5. - 24. 5. 2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 4. 2013 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 721 k. ú. Záryby spočívající ve zřízení a provozování distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 4. 2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 4. 2013 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 847/9,

847/11, 1012/1 a 1005/6 k. ú. Martinov spočívající ve zřízení a provozování distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 4. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Středočeského kraje ze dne 18. 11. 2013 o přidělení prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ve výši Kč 2.640,-- na zabezpečení činnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Dopis Středočeského kraje ze dne 15. 10. 2013 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 66.000,-- na vybavení jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí věcnými prostředky pro zabezpečení jejich akceschopnosti neinvestiční podoby (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí a užití účelové finanční dotace z rozpočtu obce Záryby ze dne 8. 10. 2013 na poskytnutí veřejné finanční podpory - dotace ve výši Kč 60.000,-- na udržení provozu a prodeje potravin v obce v provozovně č. p. 6, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 9. 2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 5. 2013 uzavřena s p. P. R. za údržbu veřejné zeleně v obci Záryby, Martinov (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 28. 2. 2013 uzavřena s p. K. Ř za úklid v katastru obce Záryby - Martinov

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce krytiny střechy na MŠ

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic na rok 2013

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

- ze dne 26. 6. 2013

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2012, 13. 2. 2013, 10. 4. 2013 (schválení účetní závěrky příspěvkových organizací Mateřská škola Záryby a Základní škola Záryby), 19. 6. 2013 (schválení účetní závěrky obce), 18. 9. 2013, 18. 11. 2013, 18. 12. 2013 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole hospodaření v Základní škole v Zárybech ze dne 23. 9. 2013
- Protokol o veřejnosprávní kontrole hospodaření v Mateřské škole v Zárybech ze dne 2. 10. 2013

Finanční vypořádání dotací

- ze dne 13. 1. 2014

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

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že byla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (závěrečný účet obce za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013 a nápravná opatření byla oznámena dopisem ze dne 26. 6. 2013)

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. K přezkoumání nebyly doloženy průkazné inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2012, které by dokládaly zjištěné skutečnosti tak, aby bylo možno identifikovat vykazované zůstatky v Rozvaze k 31. 12. 2012 u následujících účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 902. Byly doloženy pouze soupisy majetku dle umístění, kde se vyskytuje více druhů majetku. Účetní jednotka tak neprokázala provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2012 v plném rozsahu.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 028, 031, 902 sestavené k 31. 12. 2013 obsahují všechny náležitosti dle zákona.

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Obec neověřila zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2012, neboť zůstatek tohoto účtu podle rozvahy sestavené ke stejnému datu byl nulový, inventurní soupis nebyl vyhotoven, ale ve skutečnosti dle evidence místních poplatků obec pohledávky vykazuje.

NAPRAVENO

Účetní opravný doklad č. 920003

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla provedena dokladová inventura účtů 042, 462, 311, 314, 231, 401, 403, 406, 408, 331, 336, 342.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření s termínem nápravy do 31. 12. 2013.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Zůstatek na podrozvahovém účtu 902 k 31. 12. 2009 neodpovídá skutečnosti. Opravným dokladem č. 920023 ze dne 31. 12. 2012 byl odúčtován veškerý drobný dlouhodobý hmotný pod hranici Kč 3.000,--, i když tento majetek obec fyzicky vlastní a využívá.

NAPRAVENO

Účetní doklad č. 610007 ze dne 31. 12. 2013

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Záryby za rok 2013 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) neúplnosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly účtu 028 a 018 nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

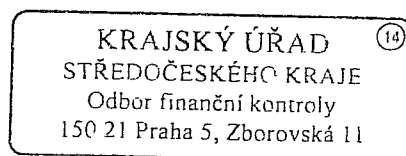
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 72 888,90 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

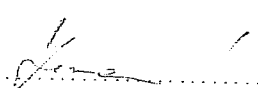
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Záryby 3. 3. 2014


Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
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.

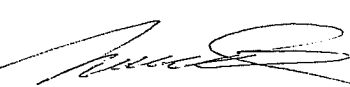
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Záryby o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pí Petr Mašek, starosta obce.

Petr Mašek
starosta obce Záryby




dne 3. 3. 2014

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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Záryby	Petr Mašek