

C. 494/2014



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdechovice, IČ: 00274623 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2013
- 9.4.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Zdechovice č.p. 96, 533 11 Zdechovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jan Slavík

Zástupci obce:

- Ing. Robert Chutic - starosta obce
- Štěpánka Kočová - administrativní pracovnice
- Hana Procházková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdechovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 8. 2. 2013 do 15. 3. 2013 také v elektronické podobě
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO 12. 11. 2012
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 16. 9. 2013 2/2013 ZO 16.12.2013
Rozpočtový výhled	2011 - 2013
Schválený rozpočet	ZO 11. 3. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Zdechovice sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 21. 3. 2013 MŠ Zdechovice sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 21. 3. 2013 ZŠ Zdechovice HV za rok 2012 ZO 3. 6. 2013 MŠ Zdechovice HV za rok 2012 ZO 3. 6. 2013 ZŠ Zdechovice účetní závěrka za rok 2012 ZO 3. 6. 2013 MŠ Zdechovice účetní závěrka za rok 2012 ZO 3. 6. 2013
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření a hospodaření řízených PO byl zveřejněn na úřední desce od 14. 3. 2013 do 4. 6. 2013 také v elektronické podobě. ZO 3. 6. 2013 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2012 bez výhrad. ZO 3. 6. 2013 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2012.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů KB a ČNB ke dni 30. 9. 2013 a 31.12.2013 souhlasí na stavy účtů 231 v hlavní knize k danému datu Bankovní výpisy KB v č. řadě 142 - 155 a 156 - 184 včetně účtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 4. 1. 1991, 29. 1. 2013, 12. 8. 2013, 31. 12. 2012
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem v č. řadě 142 - 155 a 156 - 173 včetně účtování předpisů Odeslané faktury v č. řadě 1/2013 - 26/2013
Hlavní kniha	Ke dni 30. 9. 2013, 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2013 Plán inventur na rok 2013 ze dne 16.12.2013 Proškolení inventarizační komise - 23.1.2012 - stejné složení komise jako v roce 2012 Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31.1.2014
Kniha došlých faktur	KDF vedena programem FDF GORDIC v číselné řadě 1 - 700
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 - 615 Usnesení ZO ze dne 24. 1. 2013 Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2013
Pokladní doklad	pokladní doklady příjmové a výdajové za měsíc září

	pokladní doklady příjmové č.1-23 a výdajové č. 157-173 za období od 2.12.-31.12.2013
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník výdajový veden ručně Pokladní deník příjmový veden ručně za období 12/2013
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2013, 31.12.2013
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2013, 31.12.2013 HV přeúčtován na účet 432
Účetní deník	za měsíc srpen a září 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	09/2013, 12/2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2013, 31.12.2013 Daňové přiznání za rok 2013 - zúčtováno na pol. 1122
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Zdechovice ke 30. 6. 2013 MŠ Zdechovice ke 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Zdechovice ke 30. 6. 2013 MŠ Zdechovice ke 30. 6. 2013
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4. 3. 2013 na darování pozemku p.č. 69/7 o výměře 64 m2, p.č. 69/17 o výměře 18 m2 a p.č. 253 o výměře 5m2 - záměr vyvěšen 17. 4. - 2. 8. 2011 - schváleno ZO dne 1. 8. 2011 - návrh na vklad 29. 3. 2013 Darovací smlouva ze dne 18. 9. 2013 - na částku 10.000,- Kč - účelový dar pro podporu realizace akce SLAVNOSTI UMĚNÍ - ZG a SW v Přelouči - schváleno ZO dne 16. 9. 2013
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 29. 4. 1994, 2. 1. 2009, 1. 2. 2008
Dohody o provedení práce	Ze dne 29. 1. 2013, 14. 10. 2013, 30. 9. 2013, 12. 8. 2013, 1. 8. 2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	PS ze dne 31. 12. 2012, 29. 3. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	98008 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených v volbou prezidenta ČR Kč 48.400,00 98071 neinvestiční dotace na volby Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR Kč 48.200,00
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2013 na prodej pozemku p. č. 490/7 - záměr vyvěšen 11. 9. - 13. 11. 2012 - schváleno ZO dne 1. 7. 2013 - návrh na vklad 9. 10. 2013 Kupní smlouva č. 1513000592/174903/038 ze dne 19. 7. 2013 na prodej plynárenského zařízení "Plynofikace 15 RD ve Zdechovicích" na základě smlouvy o smlouvě budoucí - prodej schválen ZO dne 31. 8. 2010 Čestné prohlášení o prodeji akcií ČSAD BUS ze dne 22. 1. 2013 - prodej schválen ZO dne 12. 11. 2012 - vyraženo dokladem č. 21 ze dne 31. 1. 2013 Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 22. 3. 2013 - p. č.490/14 o výměře 30 m2 - schváleno 12. 11. 2012 - návrh na

	vklad 29. 3. 2013 - zařazeno dokladem č. 99 ze dne 23. 5. 2013 Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 6. 3. 2013 p.č. 198/4 o výměře 23797 m2 a p.č. 198/7 o výměře 919 m2 - schválení ZO dne 28. 1. 2013 - zařazeno dokladem č. 61 dne 29. 3. 2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o časovém rozlišení , o opravných položkách, o podrozvaze, o inventarizaci , odpisový plán, o zásadách oběhu účetních dokladů včetně poskytování cestovních náhrad a vedení pokladny, o finanční kontrole,
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ Zdechovice - protokol z kontroly za rok 2012 ze dne 26.2.2013 MŠ Zdechovice - protokol z kontroly za rok 2012 ze dne 27.5.2013 MŠ Zdechovice - protokol z kontroly za rok 2013 ze dne 27.3.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 12. 11. 2012, 11. 3. 2013, 3. 6. 2013, 16. 9. 2013, 4.11.2013, 16.12.2013
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011 o místních poplatcích
Zápisy z finančního výboru 2013	Zápisy z finančního výboru 2013
Zápisy z kontrolního výboru 2013	Zápisy z kontrolního výboru 2013 ze dne 21. 5. 2013, 22. 10. 2013, 26.4.2013, 4.12.2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdechovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**), Kontrolou kupních smluv na pozemky prodané v roce 2012 bylo zjištěno, že účetní jednotka vyřazovala prodané pozemky předčasně, tj po podpisu kupní smlouvy, což je v rozporu s ČÚS 701. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za

okamžik účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Pozemek p.č. 377/47 byl vyřazen 6.6. 2012, ačkoli návrh na zápis do KN byl proveden až 23.8. 2012 a pozemek č. 377/44 byl vyřazen dne 18.1. 2012, ačkoli návrh na zápis do KN byl proveden až 15.3. 2012.

- Účtování o prodeji pozemků (**splněno dne: 13.3.2013**) - V roce 2012 ve 4 čtvrtletí bylo již účtováno o prodeji pozemků dle výše uvedeného.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdechovice za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Zdechovice za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zdechovice za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Zdechovicích dne 9.4.2014

Podpisy kontrolorů:

.....
Ing. Jan Slavík

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdechovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne

9.4.2014

.....
Ing. Robert Chutic

starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zdechovice	Ing. Robert Chutic
2	1	Pardubický kraj	Ing. Jan Slavík

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Přezkoumání vykonali:

Kontrola pověřený řízením přezkoumání Ing. Jan Slovák

Záměrní členi:

- Ing. Robert Čech - zástupce obce
- Štěpánka Kočová - administrativní pracovníce
- Hana Procházková - zástupce obce