

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_036258/2012/KUSK

Čj.: 002982/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRAKY

IČ: 00239810

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.3.2013
- 6.12.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Straky 215
289 25 Straky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková (19.3.2013)
Bc. Marie Koudelná (6.12.2012)
Bc. Simona Marková (19.3.2013)
Bc. Jaroslav Petrák (6.12.2012)

Zástupci obce:

Josef Šťastný – starosta obce
Zdeňka Vecková - 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2011 - 13.12.2011

Schválený rozpočet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2011 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z přebytku finančních prostředků let minulých a z předjednaného úvěru. Rozpočet schválen v paragrafovém znění.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2012
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2012
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2012

Závěrečný účet

- roku 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 25.6.2012 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.5.2012 - 26.6.2012.

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 12.8.2010, úprava rozpočtového výhledu na rok 2012 schválena dne 12.12.2011

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 2.1.2012 (Základní škola a mateřská škola Straky)

Evidence pohledávek

- k 31.12.2012 - poplatek za odpad

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 5 (leden), č. 1 - 13 (únor), č. 1 - 11 (březen), č. 1 - 16 (duben), č. 1 - 14 (květen), č. 1 - 14 (červen), č. 1 - 9 (červenec), č. 1 - 9 (srpen), č. 1 - 9 (září), č. 1 - 17 (říjen), č. 1 - 10 (listopad), č. 1 - 12 (prosinec)

Rozvaha

- za období 10/2012, 12/2012

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2012, 31.12.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2012
- Plán inventur pro rok 2012 ze dne 10.12.2012
- Proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí č. 756 059 LV 1, č. 661 422 LV 304
- Inventarizační Zpráva roku 2012 ze dne 21.1.2013

Evidence majetku

- k 31.12.2012 vedena v programu TRIADA

Evidence poplatků

- k 31.12.2012 - nájem z hrobů, nájemné z bytů, nájemné z pozemků, poplatek ze psů, poplatek z odpadu

Odměňování členů zastupitelstva

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vyměřeny v souladu s platným Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- podpisy osob na výdajových pokladních dokladech svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti za období srpen - září 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2012, 12/2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2012, 12/2012

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 3926191/0100 vedenému u KB, a.s., od výpisu č. 52 ze dne 3.7.2012 do výpisu č. 100 ze dne 31.12.2012
- k bankovnímu účtu č. 24403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) výpis č. 2012/5 za měsíc květen, výpis č. 2012/9 za měsíc září 2012, výpis č. 2012/12 za prosinec 2012
- k bankovnímu účtu č. 244522139/0300 vedenému u ČSOB, a.s. od výpisu č. 2012/1 za měsíc leden do výpisu č. 2012/12 za měsíc prosinec
- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 13.1.2012 do výpisu č. A.34 ze dne 31.12.2012
- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2012 do výpisu č. A.13 ze dne 31.12.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, prosinec 2012
- stop stav pokladní hotovost provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 73.428,- souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. P00000466 ze dne 3.12.2012)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 1/2012 - 12/2012

Účtový rozvrh

- roku 2012

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady výdajové od č. 420200 ze dne 3.8.2012 do č. 420262 ze dne 27.9.2012 a dále od č. 420330 ze dne 10.12.2012 do č. 420359 ze dne 28.12.2012
- k pokladně - účetní doklady příjmové od č. 410466 ze dne 3.12.2012 do č. 410480 ze dne 21.12.2012
- k účtu č. 3926191/0100 - účetní doklady od č. 110154 ze dne 3.7.2012 do č. 110288 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 24403586/0300 - účetní doklady od č. 150099 ze dne 31.5.2012 do č. 150123 ze dne 31.5.2012, od č. 150226 ze dne 3.9.2012 do č. 150258 ze dne 30.9.2012 a dále od č. 150321 ze dne 3.12.2012 do č. 150359 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 981224-0504368319/0800 - účetní doklady od č. 130001 ze dne 1.2.2012 do č. 130086 ze dne 31.12.2012
- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 - účetní doklady od č. 120001 ze dne 31.1.2012 do č. 120037 ze dne 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 10/2012, 12/2012

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. V00000200 ze dne 3.8.2012 do č. V00000262 ze dne 27.9.2012 a dále od č. V00000330 ze dne 10.12.2012 do č. V00000359 ze dne 28.12.2012
- příjmové pokladní doklady od č. P00000388 ze dne 1.8.2012 do č. P00000433 ze dne 27.9.2012 a dále od č. P00000466 ze dne 3.12.2012 do č. P00000480 ze dne 21.12.2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.10.2012 (roznášení volebních lístků)
- ze dne 10.4.2012 v rozsahu 80 hodin (manuální práce dle potřeby obecního úřadu)
- ze dne 6.3.2012 v rozsahu 60 hodin (manuální práce dle potřeby obecního úřadu)
- ze dne 1.2.2012 v rozsahu 65 hodin (manuální práce dle potřeby obecního úřadu)

- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 86 hodin (manuální práce dle potřeby obecního úřadu)

Smlouvy o dílo

- (k veřejné zakázce malého rozsahu) uzavřená se společností Halko, stavební společnost, s.r.o., Kolín, IČ 43090150 na realizaci projektu "Rekonstrukce chodníků Straky" v ceně Kč 2.866.276,- bez DPH (tj. Kč 3.439.531,- včetně DPH).

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

- Kupní smlouva č.j. 233/2012 ze dne 2.4.2012 (obec kupující) na pořízení pozemku parc. č. 364/4 o výměře 30 m² do vlastnictví obce v pořizovací hodnotě Kč 1.480,-, pozemek parc. č. 366/1 o výměře 8 m² v pořizovací hodnotě Kč 390,- a pozemek parc. č. 366/2 o výměře 24 m² v pořizovací hodnotě Kč 1.180,-. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2012.
- Kupní smlouva č.j. 223/2012 ze dne 2.4.2012 (obec kupující) na pořízení pozemku parc. č. 5016 o výměře 16 m², č. 529/2 o výměře 12 m², č. 529/3 o výměře 5 m² v pořizovací hodnotě Kč 2.810,-. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2012.
- Kupní smlouva č.j. 125/2012 ze dne 17.5.2012 (obec kupující) na pořízení pozemku parc. č. 527 o výměře 7 m², parc. č. 529/1 výměře 35 m², č. 528 o výměře 18 m² v pořizovací hodnotě Kč 3.525,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2012.

Darovací smlouvy

- ze dne 1.5.2012 (obec obdarovaná) na zahradní domek v celkové hodnotě Kč 15.480,-
- Sponzorská smlouva ze dne 25.4.2012 (obec obdarovaná) na finanční dar ve výši Kč 15.000,- na účely ekologické k financování kanalizačního propojení na obecním pozemku mezi hlavním řádem a hranicí majitele pozemku

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty evidenční číslo smlouvy Poskytovatele 2018/REG/2012 ze dne 27.6.2012 na realizaci projektu "Rekonstrukce chodníků v obci Straky" evidenční číslo projektu FRO/VEP/015048/2012 v celkové maximální výši Kč 3.300.000,- (UZ 806). Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 5.10.2012.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Straky ze dne 10.12.2012
- Inventarizační identifikátory

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

- ze dne 27.6.2012

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z provedené veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Základní škole a mateřské škole Straky dne 6.2.2012 a 26.11.2012

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

- ze dne 12.12.2011 (schválení rozpočtu), 26.3.2012, 25.6.2012, 17.9.2012, 10.12.2012

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

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

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem, dle výpisu z katastru nemovitostí kat. území č. 756 059 LV 1.

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:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť pozemek č. 2074/3 v účetní hodnotě Kč 2.846,72 je v evidenci pozemků veden 2x.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného dokladu č. 920001 ze dne 23.2.2012.

D) Závěr

Při prezkoumání hospodaření obce Straky 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.)

- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem, dle výpisu z katastru nemovitostí kat. území č. 756 059 LV 1.

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	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,47 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 170.300,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

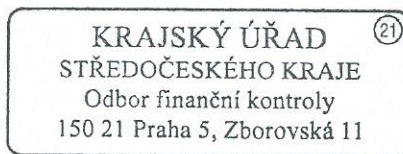
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6.204.548,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Straky 19.3.2013

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením prezkoumání

.....
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 Straky o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Šťastný, starosta obce.

Josef Šťastný
starosta obce Straky



.....
dne 19.3.2013

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	Bc. Dana Matějková
2	1 x	Obec Straky	Josef Šťastný