

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057031/2013/KUSK
Čj.: 000499/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRAKY

IČ: 00239810
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2013
- 25.2.2014

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. Jaroslav Petrák (dne 25.2.2014)
Bc. Marie Koudelná (dne 25.2.2014)
Bc. Simona Marková (dne 8.10.2013)
Bc. Dana Matějková (dne 8.10.2013)

Zástupci obce:

Josef Šťastný - starosta
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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 12.8.2010
- úprava rozpočtového výhledu na rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2012 do 11.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2012 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků z let minulých, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2013 (Základní škola a mateřská škola Straky)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2013
- č. 3 - 5 schválena zastupitelstvem obce dne 9.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2013 s vyjádřením "s výhradou", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.5.2013 do 25.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 09/2013 a 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 09/2013 a 12/2013

Rozvaha

- za období 09/2013 a 12/2013

Příloha rozvahy

- za období 09/2013 a 12/2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 09/2013 a 12/2013

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 10 (leden), č. 1 - 7 (únor), č. 1 - 5 (březen), č. 1 - 11 (duben), č. 1 - 10 (květen), č. 1 - 12 (červen), č. 1 - 16 (červenec), č. 1 - 10 (srpen), č. 1 - 4 (září), č. 1 - 9 (říjen), č. 1 - 12 (listopad) a č. 1 - 15 (prosinec)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 1/2013 - 11/2013

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 24403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) výpis č. 2013/7 za měsíc červenec a výpis č. 2013/8 za měsíc srpen a výpis č. 2013/12 za měsíc prosinec 2013
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 vedenému u ČNB, od výpisu č. 1 ze dne 29.3.2013 do výpisu č. 15 ze dne 30.9.2013 a dále od výpisu č. 21 ze dne 1.11.2013 do výpisu č. 25 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2013 do výpisu č. 8 za období od 1.8.2013 do 31.8.2013 a od výpisu č. 011 za období 1.11.2013 - 30.11.2013 do výpisu č. 012 za období 1.12.2013 - 31.12.2013

- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 14.1.2013 do výpisu č. 26 za období od 14.9.2013 do 16.9.2013 a od výpisu č. 030 za období 1.11.2013 - 13.11.2013 do výpisu č. 036 za období 19.12.2013 - 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 3926191/0100 vedenému u KB, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 4.1.2013 do výpisu č. 30 ze dne 31.8.2013 a dále od výpisu č. 37 ze dne 14.11.2013 do výpisu č. 41 ze dne 3.12.2013

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 24403586/0300 vedenému u ČSOB, a.s., (municipální konto) od č. 150239 ze dne 1.7.2013 do č. 150328 ze dne 31.8.2013 a od č. 150463 ze dne 2.12.2013 do č. 150526 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 94-6211191/0710 vedenému u ČNB, od č. 170001 ze dne 29.3.2013 do č. 170025 ze dne 30.9.2013 a dále od č. 170036 ze dne 1.11.2013 do č. 170044 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od č. 120001 ze dne 31.1.2013 do č. 120016 ze dne 31.8.2013 a od č. 120021 ze dne 30.11.2013 do č. 120024 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 981224-0504368319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od č. 130001 ze dne 14.1.2013 do č. 130053 ze dne 16.9.2013 a od č. 130061 ze dne 13.11.2013 do č. 130074 ze dne 3.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 3926191/0100 vedenému u KB, a.s., od č. 110001 ze dne 4.1.2013 do č. 110060 ze dne 31.8.2013 a od č. 110074 ze dne 14.11.2013 do č. 110080 ze dne 3.12.2013 - účet zrušen (převod zůstatku Kč 81.495,89 na účet ČSOB)
- k pokladně - účetní doklady příjmové od č. 410247 ze dne 2.4.2013 do č. 410317 ze dne 28.6.2013 a od č. 410373 ze dne 5.11.2013 do č. 410410 ze dne 30.12.2013
- k pokladně - účetní doklady výdajové od č. 420078 ze dne 9.4.2013 do č. 420150 ze dne 28.6.2013 a od č. 420237 ze dne 1.11.2013 do č. 420298 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období duben až červen, prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 25.169,- a souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize (doklad č. P00000357 ze dne 7.10.2013)

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. V00000078 ze dne 9.4.2013 do č. V00000150 ze dne 28.6.2013 a dále od č. V00000237 ze dne 1.11.2013 do č. V00000298 ze dne 31.12.2013
- příjmové pokladní doklady od č. P00000247 ze dne 2.4.2013 do č. P00000317 ze dne 28.6.2013 a dále od č. P00000373 ze dne 5.11.2013 do č. P00000410 ze dne 30.12.2013

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatek ze psů, za odpady)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva r. 2013 ze dne 14.2.2014
- Plán inventur platný ve dnech 9.12. - 31.12.2013
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2013
- Výpis z katastru nemovitostí (kat. území č. 756059 Straky LV 1, kat. území č. 661422 Jizbice u Nymburka LV 304)

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy osob na výdajových pokladních dokladech svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti za období březen až květen 2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 45/13 ze dne 10.10.2013 uzavřená se Zhotovitelem HALKO stavební společnost, s.r.o., Nová Ves I., Kolín 2, IČ 43090150 na realizaci projektu "Rekonstrukce chodníků II. - Straky" v ceně díla Kč 358.379,- bez DPH (tj. Kč 433.639,- včetně DPH) s termínem zhotovení do 12/2013.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva č. 1/2013 o půjčce na zvelebení obytných budov a jejich staveb na základě vyhlášky č. 8/1997 Obec Straky o vytvoření a použití účelových prostředků "Fondů rozvoje bydlení" na území obce Straky ze dne 9.12.2013 ve výši Kč 80.000,- za účelem obnovy střechy (krytiny i konstrukce) se lhůtou splatnosti 6 let od 1.1.2014 do 31.12.2019 s úrokem ve výši 4% ze zapůjčené částky. Měsíční splátky stanoveny ve výši Kč 1.350,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2013.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2013 v rozsahu 300 hodin (H.K.) - úklidové práce v budově OÚ Straky
- ze dne 5.8.2013 v rozsahu 300 hodin (J.V.) - manuální práce dle potřeby obecního úřadu Straky
- ze dne 18.10.2013 (M.M.) - roznášení hlasovacích lístků pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce chodníků II" (čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena hodnotící komise, seznam přijatých nabídek, zápis z výběru firmy, oznámení výsledku soutěže) - kritérium nejnížší ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 - spisový řád ze dne 11.3.2013
- Směrnice č. 2/2013 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky ze dne 11.3.2013
- Vnitřní předpis ke schvalování účetní závěrky ze dne 9.12.2013

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

- dopis přezkoumávajícímu orgánu ze dne 25.6.2013

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

- ze dne 11.3.2012 (projednání a schválení rozdělení hospodářského výsledku Základní školy a mateřské školy Straky r. 2012), 22.4.2013, 24.6.2013 (projednání a schválení účetní závěrky obce r. 2012), 9.9.2013, 9.12.2013

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Základní škole a mateřské škole Straky dne 14.3.2013 a 16.9.2013

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 30.1.2014

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, 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:

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 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.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920001 ze dne 22.3.2013 a vytvořením analytických účtů 031 32 a 031 52.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Straky za rok 2013 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	2,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,45 %

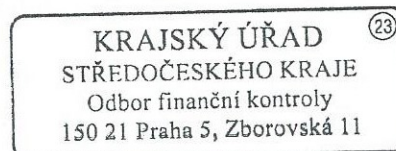
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 230.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5.022.740,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Straky 25.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

Petrák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná

Koudelná
.....
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 25.2.2014

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Straky	Josef Šťastný