

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048201/2013/KUSK
Čj.: 121597/2013/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY

IČ: 00665142

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2013
- 30.4.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský

Bc. Jana Hurtíková (dne 21.10.2013)

Bc. Marie Milanovičová (dne 30.4.2013)

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Špitálský - starosta

Alena Palková - hlavní účetní

Iveta Pazdercová - 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

- rozpočtový výhled na rok 2010 až 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 29.11.2012 do 16.12.2012

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2013 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2012 jako schodkový, schodek bude kryt z rezervy roku 2012

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 8.3.2013
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 21.5.2013
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 30.8.2013
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 6.12.2013

Závěrečný účet

- závěrečný účet obce Kšely za rok 2012 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 8.3.2013 s vyjádřením "s výhradou" - nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.2.2013 do 9.3.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Hlavní kniha

- za období 12/2013

Kniha došlých faktur

- za rok 2013

Faktura

- faktury došlé č. 13-200-00001 až č. 13-200-00138

Bankovní výpis

- základního běžného účtu obce č. 427735399 vedeného u České spořitelny a.s., a to výpis č. 8 ze dne 31.8.2013 až výpis č. 9 ze dne 30.9.2013, č. 12 ze dne 31.12.2013
- základního běžného účtu obce č. 94-7311151/0710 vedeného u České národní banky, výpis č. 22 ze dne 31.12.2013
- účtu veřejné sbírky č. 3254444369/0800 vedeného u České spořitelny a.s., výpis ke dni 31.12.2013

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 13-803-00357 až č. 13-803-00452
- k pokladně: doklad č. 13-701-00260 až č. 13-701-00315
- opravný doklad č. 13-280-00034

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 21.10.2013 činí Kč 16.617,00 (doklad č.368) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č.260 ze dne 5.6.2013 až pokladní doklad č.317 ze dne 31.7.2013

Evidence majetku

- vedená v počítači

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 6.12.2013
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2013
- inventurní soupisy k 31.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 24.1.2014

Mzdová agenda

- za období 07-08/2013

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

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

- Směnná smlouva ze dne 13.11.2013 na směnu pozemku p.č. 744 díl "d" (z majetku obce) za pozemek p.č. 53 díl "c" (do majetku obce), vše k.ú. Kšely
- Kupní smlouva ze dne 2.12.2013 na nákup pozemku p.č. 361 k.ú. Kšely

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce směnít část pozemku p.č. 744 k.ú. Kšely

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ČR ze dne 14.8.2013 na realizaci projektu "Záchrana zapomenuté zvoničky na návsi ve Kšelích", termín předložení Žádosti o proplacení výdajů do 31.8.2013
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ČR ze dne 14.8.2013 na realizaci projektu "Přestavba čekárny MHD, nástupních ostrůvků a k nim přilehlého okolí ve Kšelích", termín předložení Žádosti o proplacení výdajů do 30.9.2013

Dohody o pracovní činnosti

- pan M.B. ze dne 2.1.2013, pravidelné provádění úklidu návsi

Dohody o provedení práce

- pan J.B. ze dne 1.9.2013, sekání trávy na veřejně přístupných prostranstvích v obci - 37 hodin
- pan J.J. ze dne 1.9.2013, sekání trávy na místním hřbitově, u vodárny, na návsi - 38 hodin
- pan J.H. ze dne 1.7.2013, sekání trávy na veřejných prostranstvích v obci - 27 hodin
- paní R.K. ze dne 2.1.2013, roznesení volebních lístků pro volby prezidenta ČR - 4 hodiny

Vnitřní předpis a směrnice

- soubor vnitřních směrnic platný pro rok 2013

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

- ze dne 20.3.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.3.2013, 31.5.2013, 30.8.2013, 16.10.2013, 6.12.2013 (schválení účetní obce za rok 2012) a ze dne 15.12.2012 (rozpočet na rok 2013) - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kšely, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 Kšely:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni (za rok 2012).

NAPRAVENO

účetní závěrka obce za rok 2012 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 6.12.2013

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 15, neboť:**

Bezúplatně nabyté hasičské auto v hodnotě 45.000,- Kč bylo do účetnictví zařazeno zápisy 022 MD / 401 Dal a 551 MD / 082 Dal, správně mělo být účtováno pouze 022 MD / 401 Dal, zápis 551 MD / 082 Dal ve výši 45.000,- Kč je nutno odúčtovat, zařadit do odpisového plánu a odpisy účtovat podle odpisového plánu.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 13-280-00034

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 703, neboť:**

Nevyčerpaná záloha na prezidentské volby ve výši 1.000,- Kč byla nesprávně zaúčtována na účet 672, správně měla být k 31.12.2012 vykázána na účtu 374.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, k 31.12.2013 se nedostatek neopakuje

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

inventarizační zpráva byla sestavena dne 21.2.2013

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

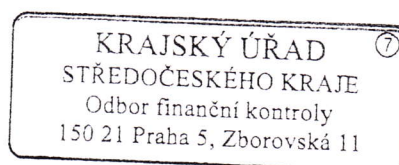
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kšely 30.4.2014

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

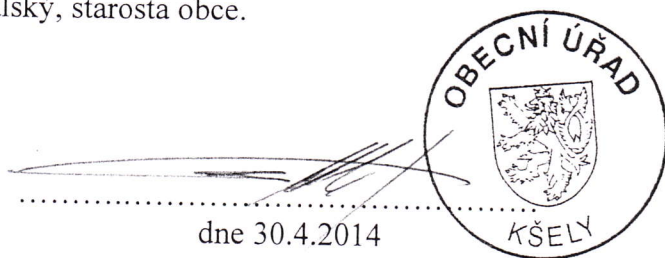
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Kšely o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Zdeněk Špitálský, starosta obce.

Ing. Zdeněk Špitálský
starosta obce Kšely


dne 30.4.2014

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Kšely	Ing. Zdeněk Špitálský