

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLONÍN

IČ: 00241067
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zlonín 8
250 64 Měšice u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Bohuslav Novotný – uvolněný předseda
kontrolního výboru
Ing. Jana Grossová - 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 rok 2013 - 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 4. 12. - 20. 12. 2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 jako schodkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen dne 18. 6. 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 29. 5. - 18. 6. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2013 (okamžik sestavení 16. 3. 2014)

Rozvaha

- k 31. 12. 2013 (okamžik sestavení 16. 3. 2014)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2013 (okamžik sestavení 16. 3. 2014)

Účtový rozvrh

- na rok 2013

Hlavní kniha

- na rok 2013 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2013 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2013

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2013

Bankovní výpis

- č. 11, 12, 1/2014 k bankovnímu účtu č. 12725201/0100 vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 130135 - 130141, 130143 - 130156, 130159, 130162 - 130167, 130184, 130186 k bankovnímu účtu č. 12725201/0100 vedenému u KB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen a prosinec 2013

Pokladní doklad

- č. 156 - 174, 300 - 325

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 Zlonín k 29. 1. 2014
- Plán inventur na rok 2013 s platností od 18. 12. 2013 do 18. 2. 2014
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 19. 12. 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 14. 2. 2014
- Odpisový plán na rok 2013

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2013

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2013 - p. M. D. předseda finančního výboru a p. M. V. předsedkyně kulturní komise a zastupitelka

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29. 7. 2013 uzavřena se zhotovitelem USK s. r. o. Mladá Boleslav na opravu místních komunikací v obci

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

- Kupní smlouva ze dne 10. 4. 2013 o prodeji pozemku p. č. 117/3 k. ú. Zlonín, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 3. 2013
- Souhlasné prohlášení o nabytí do vlastnictví ze dne 18. 4. 2013 uzavřeno s Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj Praha 8 - obec nabyla pozemky stp. č. 5/2, 5/4, 65/1 a 104/1 k. ú. Zlonín

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2013 o poskytnutí daru obci ve výši Kč 18 650,-- na pozvednutí úrovně obce
- Darovací smlouva ze dne 7. 12. 2013 o poskytnutí daru obci ve výši Kč 19 400,-- na pozvednutí úrovně obce
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2013 o poskytnutí daru obci ve výši Kč 23 150,-- na pozvednutí úrovně obce

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 117/3 k. ú. Zlonín - záměr zveřejněn od 18. 5. - 8. 6. 2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 4. 1. 2013 uzavřena s p. J. K. za roznesení volebních lístků
- ze dne 2. 4. 2013 uzavřena s p. M. J. za elektroinstalační práce v objektu restaurace U Jezera - horní patro (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 27. 11. 2013 uzavřena s p. K. D. za údržbu povodí - Zlonínský potok (rozsah do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava místních komunikací v obci

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2013

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2012, 29. 1. 2013, 26. 2. 2013, 19. 3. 2013, 26. 3. 2013, 23. 4. 2013, 18. 6. 2013, 25. 7. 2013, 27. 8. 2013, 24. 9. 2013, 12. 11. 2013, 17. 12. 2013 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Finanční vypořádání dotací

- ze dne 4. 2. 2014

V kontrolovaném období obec Zlonín, dle prohlášení uvolněného předsedy kontrolního výboru, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňnou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupění 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 Zlonín:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup bez úplného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Pouze na pevné úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, včetně pouze závěru zprávy o výsledku přezkoumání.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na základě Kupní smlouvy ze dne 10. 4. 2013 obec prodala pozemek p. č. 117/3 k. ú. Zlonín, který byl zaúčtován na účtu 031 Pozemky dne 1. 12. 2013, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 18. 4. 2013. Souhlasným prohlášením Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj Praha 8 nabyla obec do vlastnictví dne 18. 4. 2013 pozemky stp. č. 5/2, 5/4, 65/1 a 104/1 k. ú. Zlonín, tyto pozemky byly zaúčtovány až dne 1. 12. 2013.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka obce za rok 2012 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. K 31. 12. 2013 nebyl zjištěn ani proučtován inventarizační rozdíl na účtu 031 Pozemky ve výši Kč 565,32.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 12, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv. Nebyla provedena dokladová inventura účtů 401, 403, 406 a 407.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že k 31. 12. 2013 byla provedena dokladová inventura účtů 401, 403, 406 a 407.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlonín za rok 2013 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.)

- Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30. 9. 2013 přeúčtován z účtu 431 na účet 432.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- K 31. 12. 2013 nebyl zjištěn ani proučtován inventarizační rozdíl na účtu 031 Pozemky ve výši Kč 565,32.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup bez úplného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.
- Účetní závěrka obce za rok 2012 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

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	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,09 %

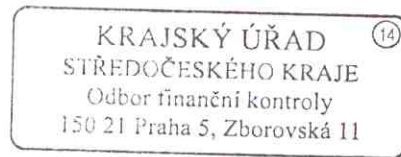
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zlonín 31. 3. 2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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.

- 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 Zlonín o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Bohuslav Novotný, uvolněný předseda kontrolního výboru obce, na základě Plné moci starosty obce ze dne 4. 4. 2014.

Bohuslav Novotný
předseda kontrolního výboru obce Zlonín

Obecní úřad ZLONÍN
250 64 M ě š i c e
okres Praha - východ

.....
dne 7. 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 přezkoumávacímu