

SpZn: SZ_090652/2013/KUSK
Čj.: 002157/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2013
- 20.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Doc. PhDr. Pavel Jirkovský - starosta
Petra Hájková - 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

- sestaven na roky 2012 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2012 do 11.12.2012

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1, č. 2 - schválena zastupitelstvem obce dne 8.4.2013
- č. 5, č. 6, č. 7 - schválena zastupitelstvem obce dne 2.9.2013
- č. 8, č. 9, č. 10, č. 11 - schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2013, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn v době od 22.3.2013 do 8.4.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2013 - dle potřeby

Účetní deník

- k 31.10., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 29.11.2013 do č. fa 223, k 20.12.2013 do č. fa 239

Kniha odeslaných faktur

- k 26.11.2013 do č. fa 22

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 180 ze dne 1.10.2013 - č. 201 ze dne 31.10.2013, č. 220 ze dne 5.12.2013 - č. 239 ze dne 20.12.2013
- dle knihy vystavených faktur č. 17 ze dne 31.10.2013 - č. 20 ze dne 31.10.2013

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 132 ze dne 2.10.2013 - č. 145 ze dne 31.10.2013, č. 164 ze dne 2.12.2013 - č. 175 ze dne 30.12.2013
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 85 ze dne 2.9.2013 - č. 103 ze dne 31.10.2013, č. 118 ze dne 9.12.2013 - č. 121 ze dne 31.12.2013
- k běžnému účtu č. 94- 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 15 ze dne 15.10.2013 - č. 17 ze dne 31.10.2013, č. 20 ze dne 16.12.2013 - č. 22 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- č. 1085 - č. 1103, č. 7015 - č. 7017, č. 4132 - č. 4145, č. 4164 - č. 4175, č. 7020 - č. 7022

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 10,30 hod činí 18.140,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc říjen č. 571 ze dne 1.10.2013 - č. 647 ze dne 31.10.2013

Evidence poplatků

- vedena ručně v knihách

Evidence pohledávek

- vedena v PC KEO

Evidence závazků

- vedena v PC KEO

Evidence majetku

- vedena v PC KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur 2013 ze dne 25.10.2013
- proškolení inventarizační komise ze dne 7.11.2013
- inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2013
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc srpen, červen a červenec

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

- Kupní smlouva ze dne 19.9.2013. Obec Vonoklasy jako prodávající, pí S.H. a pí M.S. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 14/5 o výměře 2 m² v k.ú. Vonoklasy. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2013.
- Směnná smlouva ze dne 29.5.2013. Obec Vonoklasy směňuje s p. J.N. a p. L.N. pozemek p.č. 507/13 o výměře 39 m² za pozemek p.č. 562 o výměře 40 m² v k.ú. Vonoklasy. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 19.9.2013 - zveřejněn v době od 28.2.2013 do 18.3.2013,
- k Směnné smlouvě ze dne 29.5.2013 - zveřejněn v době od 28.2.2013 do 18.3.2013

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.1.2013 s p. V.T. na zajištění a údržbu ČOV - sjednáno do 31.12.2015, v rozsahu 20 hodin týdně, za odměnu 10.662,00 Kč

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 23.10.2013 s p. L.S. na výkopové práce a výrobu podpůrné zídky pro pergolu u obecního úřadu - sjednáno v rozsahu 8 hodin, za odměnu 1.000,00 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1.2013 - ze dne 16.12.2013 - nekontrolováno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, 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 poskytnutí veřejné podpory (dotace), 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy:

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:

- 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 §8, neboť:

Ve výkazu Příloha sestaveném k 30.9.2013 nejsou v části A5 vyčísleny splatné závazky pojistného na sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů k 1.1.2013.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha sestaveném k 31.12.2013 jsou již v části A5 vyčísleny splatné závazky pojistného na sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění.

- 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.

NENAPRAVENO

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, např. u Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013. Obec Vonoklasy jako prodávající, pí S.H. a pí M.S. jako kupující, dále v případě Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013 (Obec Vonoklasy jako prodávající, pí S.H. a pí M.S. jako kupující), neboť návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30.9.2013, převod zaúčtován dne 3.12.2013.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Rozpočtová opatření č. 3 a č. 4 /2013 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření č. 8 - č. 11 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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.

Vonoklasy 20.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 Vonoklasy o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Doc. PhDr. Pavel Jirkovský, starosta obce.

Doc. PhDr. Pavel Jirkovský
starosta obce Vonoklasy



.....
dne 20.2.2014

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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Vonoklasy	Doc. PhDr. Pavel Jirkovský