KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn: V10
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Zdelov, IČ: 00275549 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2012
- 1.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Zdelov**
Zdelov 44
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Miroslav Bozetický - starosta
- Pavlína Forejtková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Bc. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

  Radka Dušková

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 4. V zastupitelstvu obce schváleny dne 23.03.2012, 22.06.2012, 21.09.2012 a 14.12.2012. Dne 14.12.2012 byla svěřena starostovi obce pravomoc ke schvalování rozpočtových změn do výše 200 000,- Kč.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2012 - 2014).
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 16.12.2011. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 1 367 860,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za uplynulý kalendářní rok 2011 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradou" dne 23.03.2012. Před projednáním byl závěrečný účet dle čestného prohlášení starosty po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků je vedena v knize pohledávek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2012 a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2012. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se

	stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 340 687,91 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2012 činí 335 948,27 Kč. Korekce účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného majetku byla vytvořena. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 327 909,93 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 se stavený ke dni 30.09.2012 a ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2012 a ke dni 31.12.2012.
Dohody o pracovní činnosti	Byla předložena Dohoda o pracovní činnosti spočívající ve vedení účetnictví.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytla na základě usnesení ze dne 22.06.2012 a 21.09.2012 finanční dotaci ve výši 5 000,- Kč Mysliveckému sdružení a ve výši 5 000,- Kč firmě Chovsport.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - z KÚ na volby do krajských zastupitelstev ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98193, nevyčerpaná část dotace ve výši 6 909,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 16.01.2012, - z KÚ na volbu prezidenta ve výši 1 000,- Kč, ÚZ 98008, dotace nebyla čerpána, na účet KÚ byla vrácena dne 16.01.2012, - z ÚP dotaci ve výši 10 720,- Kč na lidské zdroje a zaměstnanost, ÚZ 13234.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V roce 2012 byl uzavřen dodatek k nájemní smlouvě na pronájem prodejny a pohostinství od 01.01.2012 do 31.12.2012. Záměr o prodloužení doby nájmu byl na rok 2012 zveřejněn. Dále byla uzavřena nájemní smlouva na p.č. 417 o výměře 4 010 m2, který se nachází v areálu koupaliště, smlouva neobsahuje sankce z prodlení nájemného. Záměr o pronájmu zveřejněn. Pozemkový fond uzavřel s obcí nájemní smlouvu č. 157N09/43, na základě které pronajímá obci část poz. č. 799 o výměře 210 m2. Účelem pronájmu je provozování drobné zemědělské činnosti. Smlouva je uzavřena od 01.12.2009 na dobu neurčitou. Nájemné činí 170,- Kč/rok.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2012 ke směně pozemků p .č 749/12, p. č. 495/12, p. č. 416 a p. č. 219 za p. č. 750/8 a k prodeji

	pozemku 777/2 ve výši 10 300,- Kč. Záměry zveřejněny. V ZO schváleno dne 23.03.2012 a 22.06.2012. Dále došlo k prodeji hasičského auta v hodnotě 85 000,- Kč a k nákupu nového hasičského auta v hodnotě 130 000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice na časové rozlišení, odpisový plán a reálnou hodnotu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 23.03.2012, 22.06.2012, 21.09.2012, 16.11.2012 a 14.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 8* - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. (**napraveno**)
  - Nebyla provedena inventarizace některých účtů např. 346, 378 atd.

  - Inventarizace byla provedena u všech používaných účtů v roce 2012.

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. (**napraveno**)
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že některé vazby mezi nákladovými a výnosovými účty a položkami neodpovídají správnému postupu účtování (např. účtu 543 odpovídá položka 5194 - rozdíl činí 11 953,- Kč a další).

  - Kontrolou výkazů a vazeb bylo zjištěno, že je postupováno při vedení účetnictví v souladu s právními předpisy.

- Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
  - Pozemky nejsou zařazovány a vyřazovány dnem podání návrhu na vklad.

  - Dle kupní smlouvy na p.č. 777/2 je účtováno dnem podání návrhu na vklad.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- *§ 3 odst. 1 písm. a)* - Nebyl sestaven plán inventur. (**napraveno**)
  - Nebyl sestaven plán inventur.

  - Plán inventur za rok 2012 sestaven.

- *§ 3 odst. 3* - Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace. (**napraveno**)
  - Účetní jednotka neměla zpracovaný vnitřní předpis, tedy ani organizaci a způsob provedení inventarizace.

  - Směrnice o inventarizaci byla předložena.

- *§ 8 odst. 2* - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. (**napraveno**)
  - Některé soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace.

  - Inventurní soupisy obsahují náležitosti dle platných právních předpisů.

- *§ 8 odst. 3* - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. (**nenapraveno**)
  - K účtu 069 nebyl doložen aktuální výpis držených akcií, ale pouze výpis z roku 2002.

  - Bude předmětem kontroly inventarizace při závěrečném přezkoumání.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 2* - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. (**napraveno**)
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi jednotlivými položkami (např. příjem od Ekokomu, chybně pol. 2111, správně má být pol. 2324 - chybně uveden i paragraf atd.)

  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec nebyla zjištěny uvedené chyby.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2012

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumáním hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,58 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,57 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

Královéhradecký kraj dne 1.3.2013 12:46:05

Podpisy kontrolorů:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....

Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 1.3.2013

Miroslav Bozetický

starosta

OBEC
Zdelov
517 21 Týniště n. Orl.
okr. Rychnov n. Kn.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zdelov	Miroslav Bozetický
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 997 799
e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 příslušném přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz