

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060007/2012/KUSK

Čj.: 000224/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODOLANKA

IČ: 00240605

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2012
- 15.4.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hlavní 15
250 73 Jenštejn

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Marie Koudelná (13.9.2012)
Bc. Dana Matějková
Bc. Jaroslav Petrák (13.9.2012)

Zástupci obce:

Ing. Josef Štveráček – starosta obce
Květoslava Šimůnková - místostarostka
Bc. Eva Bartošová - 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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2012 - 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2011 - 12.12.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet

- na rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2011 jako "vyrovnaný"

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2012
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2012
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.1.2013

Závěrečný účet

- za rok 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2012 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.4.2012 - 10.5.2012

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.8.2012, k 31.12.2012

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.8.2012, k 31.12.2012

Hlavní kniha

- sestavena k 31.8.2012, k 31.12.2012 – dle potřeby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.8.2012, k 31.12.2012

Rozvaha

- sestavena k 31.8.2012, k 31.12.2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 5.11.2012
- Plán inventur ze dne 6.11.2012
- Proškolení inventarizační komise ze dne 6.11.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí ze dne 9.1.2013 kat. území č. 724 149 LV 10001, 323, kat. území č. 658 499 LV 544
- Inventarizační Zpráva ze dne 31.1.2013

Evidence majetku

- vedena v programu TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, předsedů výborů, členů výborů, uvolněné místostarostky obce a neuvolněného starosty obce platných od 1.1.2011
- podpisy osob svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti za období květen - červenec 2012

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červenec, listopad a prosinec 2012
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 13.9.2012 se zůstatkem ve výši Kč 11.114,-, souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 268 ze dne 13.9.2012)

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4912910697/0100 - účetní doklad č. 130004 ze dne 13.2.2012
- k účtu č. 35-4803480667/0100 - účetní doklady od č. 130001 ze dne 27.1.2012 do č. 130003 ze dne 27.1.2012
- k účtu č.11220201/0100 - účetní doklady od č. 110163 ze dne 1.6.2012 do č. 110277 ze dne 31.8.2012 a dále od č. 110355 ze dne 13.11.2012 do č. 110412 ze dne 31.12.2012

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4912910697/0100 vedenému u KB a.s. bankovní výpis č. 1 ze dne 13.2.2012
- k účtu č. 35-4803480667/0100 vedenému u KB a.s. od bankovního výpisu č. 1 ze dne 27.1.2012 do výpisu č. 2 ze dne 30.1.2012 s konečným zůstatkem Kč 0,-.
- k účtu č.11220201/0100 vedenému u KB a.s. od bankovního výpisu č. 23 ze dne 4.6.2012 do výpisu č. 36 ze dne 3.9.2012 a dále od č. 47 ze dne 13.11.2012 do výpisu č. 53 ze dne 31.12.2012

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 119 ze dne 7.5.2012 do č. 239 ze dne 30.7.2012 a dále od č. 323 ze dne 5.11.2012 do č. 427 ze dne 27.12.2012

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu č- 94-4912910697/0100 ze dne 13.2.2012.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene IE-12-6000203/VB/1 ze dne 16.7.2012, zastupitelstvem obce smlouva schválená dne 9.7.2012.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.12.2011 na práce konané od 1.1.2012 do 31.12.2012 v rozsahu 5 hod. týdně (úklid autobusových zastávek včetně jejich bezprostředního okolí)
- ze dne 30.12.2011 na práce konané od 1.1.2012 do 31.12.2012 v rozsahu 4 hod. týdně (obsluha staré vodárny a práce s touto činností související)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke kupní smlouvě č. 436/2012 na prodej pozemkové parcely č. 178/3 o výměře 118 m², záměr zveřejněn ve dnech 4.4.2012 - 23.4.2012
- Ke kupní smlouvě č. 419/2012 na prodej část pozemku st. 51/3 (nově označeno p.č. 283) o výměře 10 m², záměr zveřejněn ve dnech 28.4.2012 - 14.5.2012
- Ke kupní smlouvě ze dne 22.2.2012 na prodej pozemků p.č. 102/1, 102/3 102/4 a 101/1, záměr zveřejněn ve dnech 20.7.2011 - 10.8.2011
- Ke kupní smlouvě č. 585/2012 na prodej části pozemku p.č. 51/4 výměře 53 m², p.č. 51/3 výměře 63 m² a p.č. 282 o výměře 19 m², záměr zveřejněn ve dnech 22.2.2012 - 12.3.2012

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

- Kupní smlouva č.j. 420/2012 ze dne 16.5.2012 na pořízení části pozemkové parcely p.č. 179/19 o výměře 19 m² do vlastnictví obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2012.
- Kupní smlouva ze dne 29.2.2012 na pořízení id. 1/2 pozemku parc. č. 36/34 o výměře 315 m² do vlastnictví obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2012.
- Kupní smlouva č.j. 58/2012 ze dne 18.1.2012 na pořízení pozemkové parcely č. 131/3 o výměře 195 m² do vlastnictví obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2012.

- Kupní smlouva č.j. 436/2012 ze dne 21.5.2012 na prodej pozemkové parcely p.č. 178/3 o výměře 118 m² (z majetku obce). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2012.
- Kupní smlouva č.j. 419/2012 ze dne 16.5.2012 na prodej části pozemku st. 51/3 výměře 10 m² (nově označeno p.č. 283). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2012.
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem ze dne 22.2.2012 (obec prodávající) na pozemky parc. č. 101/16 o výměře 975 m², č. 102/3 o výměře 504 m², č. 102/4 o výměře 707 m² a č. 104/3 o výměře 318 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2011.
- Kupní smlouva č.j. 585/2012 ze dne 16.7.2012 na prodej části pozemku p.č. 51/4 výměře 53 m², p.č. 51/3 výměře 63 m² a p.č. 282 o výměře 19 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2012.

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací č.j. 42/2012 ze dne 12.1.2012 (obec obdarovaná) na pozemek č. KN 215/16 o výměře 23 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.1.2012.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.1.2012, 6.2.2012, 5.3.2012, 2.4.2012, 14.5.2012, 4.6.2012, 9.7.2012, 3.9.2012, 1.10.2012, 5.11.2012, 21.11.2012, 3.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 23.4.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 ze dne 1.11.2012 k provedení inventarizace

V kontrolovaném období Obec Podolanka, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, 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 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 Podolanka:

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

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

§ 38 odst. 3, neboť:

Obec ručila za závazky fyzických osob v rozporu se zákonem, neboť dle výpisu z katastru nemovitosti ze dne 9.1.2013 kat. území 724 149 LV 10001 k podílu 1/2 parcely č.36/34 je zapsáno zástavní právo exekutorské třetí osoby.

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.

NAPRAVENO

Zaúčtováním účetního dokladu č. 610002 ze dne 20.4.2012, vedeno na účtu 031 s analytickým číslem účtu 11, 22, 31, 51, 61.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podolanka za rok 2012 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.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec ručila za závazky fyzických nebo právnických osob v rozporu se zákonem.

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	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,09 %

Komentář:

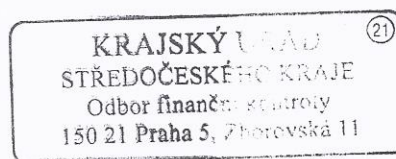
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,- Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1.895.200,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Podolanka 15.4.2013

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
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 Podolanka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Josef Štveráček, starosta obce.

Ing. Josef Štveráček
starosta obce Podolanka



15.4.2013

.....
dne

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. Simona Marková
2	1 x	obec Podolanka	Ing. Josef Štveráček