Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_053832/2013/KUSK
Čj.: 189652/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZICHOVEC

IČ: 00640468

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2013
- 15.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Zichovec 53
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Polánková**
- kontroloři: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Zástupci obce: **Ing. Ivan Husák** - starosta
Ing. Petra Procházková - 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 období 2013 - 2014, zastupitelstvem obce schválen dne 13. 12. 2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněn od 27.11. do 12. 12. 2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 v paragrafovém členění jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1, zastupitelstvo obce schválilo dne 12.2.2013
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.6.2013
- č. 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.8.2013
- č. 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2013
- č. 5, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.10.2013
- č. 6, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.11.2013
- č. 7, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, návrh zveřejněn dne 27.5. - 10. 6. 2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 6. 2013, s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2013, k 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9.2013, k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9.2013, k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.10.2013, k 31.12.2013

Kniha došlých faktur

- leden - květen 2013, listopad – prosinec 2013

Kniha odeslaných faktur

- za období od 29.3. od 14.5.2013

Faktura

- vydané faktury č. 1 - 2
- přijaté faktury č. 20130001 - 20130030 za období od 7.1. do 2.5.2013, č. 20130076 - 20130096 za období od 4.11. do 10.12.2013

Bankovní výpis

- č. 1 - 5 za období od 31.1. do 31. 5. 2013, č. 10 ze dne 31.10.2013, č. 11 - 12 za období od 1.11. do 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet
- č. 17 ze dne 31.10.2013, č. 21 ze dne 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 94-4615141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 12 ze dne 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 35-799441527/0100 vedenému u KB, a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110009 - 110038, č. 110077 – 110111, k základnímu běžnému účtu č. 26822141/0100 vedenému u KB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 3. 1. do 30. 6. 2013, od 4.10. do 31.12.2013
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21. 11. 2013 ve výši 19 733,- Kč, v 10,15 hod. (k d.č. 43/V/2013 ze dne 20. 11. 2013) souhlasil se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1/V/2013 - 26/V/2013, č. 37/V/2013 - 53/V/2013
- č. 1/P/2013 - 32b/P/2013, č. 44/P/2013 - 56/P/2013

Evidence poplatků

- k 31.12.2013, vedeno v Excel tabulkách - za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2013, vedena v PC - TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2013
- výpis z LV 10001, katastrální území 792985 Zichovec
- výpis z LV 622, katastrální území 717584 Žerotín u Panenského Týnce
- Inventurní soupisy k 31.12.2013
- Plán inventur ze dne 20.12.2013
- doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2013
- Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.2.2013, na zhotovení díla "Kanalizace a ČOV Zichovec" s nabídkou 9 993 536,- Kč, včetně DPH, zhotovitel firma Poláček Farma Hole s.r.o., Svakyně, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.1.2013.
- Smlouva o dílo ze dne 6.11. 2013, na zhotovení díla " Rekonstrukce komunikace v obci Zichovec" s nabídkou 1 119 026,- Kč, včetně DPH, zhotovitel firma EKOSTAVBY Louny s.r.o., zastupitelstvo obce schválilo usnesení č. 43 ze dne 19.11.2013.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.4.2013, kdy obec Zichovec koupila budovu č.p. 3 na stp.č. 72/1 (264m2) v k.ú. Zichovec, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.4.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 13.9.2013, mezi obcí a KB, a. s. Praha, na předfinancování projektu "Kanalizace a ČOV Zichovec", ve výši 10 000 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.8.2013.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o bezúročné půjčce ze dne 20.8.2013, kdy byla obci zapůjčena částka 1 000 000,- Kč (starostou obce) se splatností k 20. 9. 2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.8.2013.
- Dodatek ze dne 10.9.2013, ke smlouvě o půjčce řeší, prodloužení splatnosti do 31.8.2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2013.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2012, Ing. P. P. - vedení účetnictví obce (do 300 hod.)
- ze dne 4. 1. 2013, Mgr. P.V. - roznos volebních lístků (3,50Kč/volič)
- ze dne 4. 1. 2013, pí L.R.. - vkládání volebních lístků do obálek, příprava vol. místnosti (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběrové řízení – zjednodušené řízení na podlimitní zakázku (dle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách) na stavební práce, název veřejné zakázky "Kanalizace a ČOV Zichovec" (vztahuje se k dotačnímu titulu - Program rozvoje venkova ČR (SZIF) ze dne 1. 6. 2012 - Registrační číslo žádosti 11/014/3211b/120/002367) - výběr uchazeče na organizaci výběrového řízení na zhotovitele stavby. Vybraný uchazeč -

firma ACCON managers & partners, s.r.o. Praha 6 - rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 19.6.2012. Na stavební práce byla vybrána firma Poláček Farma Hole s.r.o., Svrkyně, s nabídkovou cenou 8 259 120,- Kč, bez DPH, která je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo.

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební akci "Rekonstrukce komunikace v obci Zichovec" (zadání, rozeslané rozhodnutí o výběru uchazeče, nabídky tří firem, zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 40 ze dne 8.10.2013), vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou 1 119 026,- Kč, včetně DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 26. 6. 2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2012 (schválený rozpočet), ze dne 20.1., 12.2., 12.3., 9.4. (účetní závěrka obce), 11.6., 20.8., 10.9., 8.10., 19.11., 10.12.2013. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Zichovec, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zichovec:

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

§ 16, neboť:

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. Rozpočtové opatření č. 2 bylo provedeno do výkazu Fin 2-12M k 31.5.2013, ale schváleno zastupitelstvem obce až dne 11. 6. 2013.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření - provedeno rozpočtové opatření č 5, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 8.10.2013.

- **Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**

§ Příloha č. 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. Návrh rozpočtu by schválen v příjmech ve výši 1 167 100,- Kč a ve výdajích celkem 1 800 000,- Kč. Dle výkazu FIN 2-12M je v příjmech vykázána částka ve výši 1 191 100,- Kč a ve výdajích ve výši 1 800 000,- Kč, což neodpovídá skutečnosti rozpočtu schváleného dne 12. 12.2012. (Rozdíl činní položka 4111 - Neinv. transfer ze všeob. pokl. sp.st.rozp. ve výši 24 000,- Kč)

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2014 byl do výkazu FIN 2-12 nasazen ve správné podobě.

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

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. V pokladně bylo zjištěno chybné zaúčtování konečného stavu a rozdíl činil 1 135,- Kč. V pokladní knize byl ke dni 31.5.2013 vykázán zůstatek ve výši 18 271,- Kč, ale výkaz u FIN 2-12M sestavenému k 31.5.2013 byl na pol. 5182 - Poskytované zálohy vl. pokladně vykázán zůstatek ve výši 19 406,- Kč. Rozdíl trvá až k 31.10.2013.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 120005 ze dne 31.8. 2013 - částka 1 135,- Kč (toner do tiskárny) a č. 120008 ze dne 30.11.2013 - částka 528,- Kč (občerstvení - volby).

§ 8, neboť:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Konečné zůstatky na bankovních výpisech k 31.10. 2013 u základního běžného účtu u KB, a běžného účtu u ČNB nesouhlasily s konečným stavem na účtu 231 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2013.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920004 ze dne 30.11.2013.

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. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec při provádění inventarizace majetku k 31.12.2012 nezjistila rozdíly mezi stavem ve své evidenci pozemků a stavem uvedeným ve výpisu z listu vlastnictví č. 10001 pro obec a k.ú. Zichovec (např. p.p.č. 1000 - údaj z inventurního soupisu, p.p.č. 1078/11, 1153/6, 1153/18 - údaj z LV).

NAPRAVENO

Obec zařadila výše uvedené pozemky na LV 10001 pro obec a k.ú. Zichovec do majetku obce účetním dokladem č. 920005 ze dne 31.12. 2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zichovec 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**675,87 %**
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 1 093 600,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Zichovec 15.5.2014

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (28)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Polánková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. ..... 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 Zichovec o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Ivan Husák, starosta obce.

OBEC ZICHOVEC

Ing. Ivan Husák
starosta obce Zichovec

.....

dne 15.5.2014

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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Zichovec	Ing. Ivan Husák