

SpZn: SZ_096751/2012/KUSK
Čj.: 007407/2013/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINAŘICE **IČ: 00509868** **za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28.3.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vinařice 10
267 01 Králův Dvůr u Berouna

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Lucie Bláhová

Zástupci obce:

Petr Podubecký - starosta
Eva Podubecká - 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 období 2012 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12.2011 do 30.12.2011

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2011 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu stanoveny paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2012, č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2012, č. 3 schváleno zastupitelstvem obce 16.8.2012, č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2012, č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2012

Závěrečný účet

- za rok 2011, zveřejněn od 9.2.2012 do 25.2.2012, projednán a uzavřen společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřením souhlasu "s výhradou"

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestaven k 31.5.2012, 30.6.2012, 31.8.2012, 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2012

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2012

Účtový rozvrh

- sestaven pro rok 2012

Hlavní kniha

- za období 12/2012 (k využití dle potřeby)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2013
- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2012 včetně jmenování a proškolení inventarizační komise ze dne 14.11.2012
- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury prokazující provedení inventarizace za rok 2012

Kniha došlých faktur

- za období 1 - 12/2012

Účetní doklad

- č. 131 - 142 (za období 12/2012), č. 100013 - 100014

Faktura

- č. 1 - 106 (za období 1 - 12/2012)

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2012

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 89 - 105 (za období 12/2012),

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č. 23923131/0100, elektronické výpisy č. 131 - 142

Smlouvy nájemní

- Smlouva o podnájmu nebytových prostor ze dne 1.10.2012 na pronájem nebytových prostor v budově Obecního úřadu Vinařice č.p. 10

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu nebytových prostor v budově Obecního úřadu čp. 10 (1 místnost) zveřejněn od 16.8.2012 do 1.10.2012

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2012, 10.1.2012, 26.1.2012, 24.2.2012, 20.3.2012, 7.6.2012, 16.8.2012, 16.8.2012, (využito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Vinařice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, 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 ručitého 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 Vinařice:

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

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel zásady účtování. Hospodářský výsledek za rok 2011 ve schvalovacím řízení (účet 431) nebyl k 31.12.2012 přeúčtován na účet 432.

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:

- 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

§ 14 odst. 8, neboť:

Územní celek chybně účtoval o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku. Na SÚ 041 (Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) byly chybně zařazeny projektové dokumentace na přestavbu obecního úřadu "Multifunkční projekt" ve výši 150.915 Kč a projekt "Vodovod" ve výši 69.020 Kč.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinařice za rok 2012 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.)

- Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel zásady účtování. Hospodářský výsledek za rok 2011 ve schvalovacím řízení (účet 431) nebyl k 31.12.2012 přeúčtován na účet 432.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Vinařice 28.3.2013

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lucie Bláhová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Vinařice o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Podubecký, starosta obce.

Petr Podubecký
starosta obce Vinařice

.....
dne 28.3.2013

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	Ing. Lucie Bláhová
2	1 x	Obec Vinařice	Petr Podubecký