

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINEC

IČ: 00508900

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2012
- 16.4.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vinec 49
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Mgr. Jarmila Pajrová (dne 16.4.2013)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 16.4.2013)
Zdeňka Linková (dne 26.11.2012)

Zástupci obce:

Vladimír Štecha - starosta
Jana Veselá, DiS. - 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

- na roky 2011 - 2012 ze dne 26.2.2011

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2011 ve výši 1/12 rozpočtu roku 2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.3.2012 do 28.3.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.3.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
 - č. 1/2012 - 3/2012 dne 24.6.2012
 - č. 4/2012, 5/2012 dne 26.9.2012
 - č. 6/2012, 7/2012 dne 10.11.2012
 - č. 8/2012, 9/2012 dne 15.12.2012

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2012 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 24.5.2012 do 24.6.2012

Hlavní kniha

- k 31.10.2012 , 31.12.2012 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 29328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) od č. 8 ze dne 31.8.2012 do č. 12 ze dne 31.12.2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Účetní doklad

- pokladní účetní doklady d č. 20114 ze dne 2.7.2012 do č. 20269 ze dne 31.12.2012
- k běžnému účtu od č. 10275 ze dne 3.8.2012 do č. 10402 ze dne 31.10.2012, č. 10409 ze dne 5.11.2012 do č. 10510 ze dne 27.12.2012
- vnitřní doklady od č. 248 ze dne 13.8.2012 do č. 415 ze dne 31.10.2012, od č.527 ze dne 30.11.2012 do č. 539 ze dne 31.12.2012

Kniha došlých faktur

- vedena na PC - č. 1 ze dne 1.1.2012 - č. 142 ze dne 31.12.2012 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - č. 1 ze dne 12.2.2012 do č. 9 ze dne 30.10.2012 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé od č. 82 ze dne 13.8.2012 do č. 107 ze dne 16.10.2012, od č. 109 ze dne 1.11.2012 do č. 135 ze dne 27.12.2012
- faktura vydaná č. 7 ze dne 15.7.2012, č. 8 ze dne 31.7.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec až říjen 2012
- skonto pokladní hotovosti k 26.11.2012 v 10:35 hodin činí Kč 3.128,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 20212 ze dne 21.11.2012)

Pokladní doklad

- od č. 20114 ze dne 2.7.2012 do č. 20200 ze dne 31.10.2012

Evidence poplatků

- za odpady, psy vedena ročně v excell tabulkách

Evidence majetku

- vedena v PC - KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice Inventarizace majetku a závazků 7/2011
- Plán inventur ze dne 19.12.2012
- proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2012
- inventurní soupisy k 31.12.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31.1.2013
- výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná k.ú. ke dni 31.12.2012

Rozvaha

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 31.6., 31.10.2012, 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2012, 31.12.2012

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

- Kupní smlouva ze dne 12.11.2012 uzavřená s prodávajícím, p. F.L., předmětem koupě do majetku obce - oceloplechová nádrž na mobilním podvozku, kupní cena Kč 7.500,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje části pozemku p.č. 3/1 v k. ú. Vinec, zveřejněn od 10.3.2012 do 28.3.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene V-4954/12 ze dne 16.8.2012 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., kabelové vedení NN k pozemkům pč. 105 a 144/1, oba v k. ú. Vinec, úplatné ve výši Kč 1.000,00, právní účinky vkladu vznikly 3.9.2012

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 28.3.2012 uzavřená s p. M.M. ve výši Kč 150.000,00 na stavební práce na nemovitosti, poskytnuta bezúročně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2012 - J. M., sekání trávy na obecních prostorech a drobné opravy obecních budov
- ze dne 1.1.2012 - E. B., úklid autobusové zastávky, ostrůvku na výstup a horní části obce Vinec
- ze dne 1.1.2012 - J. T., úklid okolo kontejneru v dolní části obce Vinec

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2011, 4.1., 28.3., 24.6., 26.9., 10.11., 15.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 8/2011 Pravidla pro použití platební karty - platná od 1.1.2012
- Směrnice č. 1/2012 K účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky
- Směrnice č. 2/2012 Opravné položky k pohledávkám
- Směrnice č. 3/2012 Směrnice k veřejným zakázkám - ze dne 28.3.2012

V kontrolovaném období obec Vinec, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, 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 Vinec:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem. Jednotlivé předměty (složky majetku) nejsou označeny inventárními čísly, která jsou těmto předmětům přiřazena v evidenci majetku.

- **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 § 19, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky". Obec účtuje chybně o poskytnutých půjčkách občanům na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoc krátkodobé, i když se jedná o půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, tedy o dlouhodobé pohledávky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinec 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 obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".
- Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

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	15,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

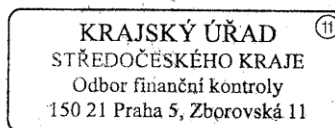
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Vinec 16.4.2013

Podpisy kontrolorů:



Mgr. Jarmila Pajrová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

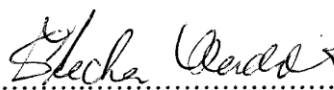
.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí


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 Vinec o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vladimír Štecha, starosta obce.

Vladimír Štecha
starosta obce Vinec


.....
dne 16.4.2013



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	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Vinec	Vladimír Štecha

Upozornění:

- Uzavírání půjček - Upozorňujeme na nutnost hospodárného využívání finančních prostředků obce v případě smluv o půjčkách, neboť jsou uzavírány s občany obce bezúročně a ve vysokých částkách - v poměru k rozpočtovým příjmům obce - např. v r. 2012 činily půjčky 15 % rozpočtových příjmů. Vzhledem k tomu že půjčky nejsou poskytovány výjimečně a v předem specifikovaných případech, bylo by vhodné upravit režim půjček vnitřním předpisem, (zejména je nutno specifikovat účel, maximální výši, úroky, dobu splatnosti, systém kontroly použití půjčených prostředků a pod.) který bude vydán na základě usnesení zastupitelstva obce.