

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 101341/2012/KUSK
Čj.: 005750/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VOLÁRNA

IČ: 00235911

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2012
- 7.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Volárna 137
280 02 Kolín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Bc. Jaroslav Kubeš - starosta
Irena Janebová - 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 rok 2012 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněný do 5.12.2011 do 19.12.2011

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2012 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2011 jako vyrovnaný v položkovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené dne 18.6.2012
- č. 2 schválené dne 10.9.2012
- č. 3 schválené dne 20.12.2012

Závěrečný účet

- za rok 2011 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 18.6.2012 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 28.5.2012 do 14.6.2012

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2012
- kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 29.11.2012 činí Kč 992,00 (doklad č. 441) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Faktura

- došlé faktury č. 68 - 78

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 8728151/0100 vedeného u KB a.s., výpis č. 111 ze dne 30.9.2012 až výpis č. 121 ze dne 31.10.2012
- k základnímu běžnému účtu č. 43-8390330297/0100 vedeného u KB a.s., výpis č. 5 ze dne 30.9.2012

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.10.2012 a 31.12.2012

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.10.2012 a 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.10.2012 a 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10.2012 a 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 10, 12/2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventarizace ze dne 27.9.2012
- seznam inventurních identifikátorů
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.10.2012
- inventurní soupisy k 31.12.2012
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.7.2012, pan M.J. - údržba zeleně a úklid obce (90 hodin)
- ze dne 30.9.2012, paní I.J. - roznáška volebních lístků

Mzdová agenda

- za období 9, 10/2010

Pokladní doklad

- č. 391 ze dne 3.9.2012 až č. 417 ze dne 29.10.2012

Kniha došlých faktur

- za rok 2012

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2012

Účetní doklad

- opravné doklady č. 3000, 300005
- k základnímu běžnému účtu, č. 111101 - 112103

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

- Kupní smlouva ze dne 3.4.2012 na nákup pozemku p.č. PK st. 129

Vnitřní předpis a směrnice

- soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

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

- ze dne 25.6.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2011, 26.1.2012, 23.2.2012, 23.4.2012, 18.6.2012, 10.9.2012, 5.11.2012 a 20.12.2012 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Volárna, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila 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, půjčky, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Volárna:

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 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2012 nebyl upraven rozpočet na položce 4111 (rozpočet po změnách vykázáno 22.000,- Kč, skutečnost 12.705,- Kč).

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 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 300005

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť nebyl zaúčtován připsaný úrok ve výši Kč 5.661,77 k bankovnímu účtu č. 43-8390330297/0100 uvedený na výpise č. 6 ze dne 31.12.2011.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 3000

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Volárna 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

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

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	14,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 225.000,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Volárna 7.2.2013

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Volárna o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Bc. Jaroslav Kubeš , starosta obce.

Ing. Bc. Jaroslav Kubeš
starosta obce Volárna


.....
dne 7.2.2013



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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Volárna	Ing. Bc. Jaroslav Kubeš