

SpZn: SZ_052000/2012/KUSK

Čj.: 003722/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ TELIB

IČ: 00508951

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 5.4.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nová Telib 9
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Ing. Pavel Řezáč - starosta
Blanka Poupová - 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

Závěrečný účet

- roku 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2012 s vyjádřením "s výhradou".
Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 19.4.2012 - 29.6.2012.

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

- ze dne 10.7.2012

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2011
- na roky 2013 - 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 23.11.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.12.2011 - 30.12.2011

Schválený rozpočet

- roku 2012 zastupitelstvem obce dne 30.12.2011 jako přebytkový.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2012
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2012
- č. 3 a 4 schválena zastupitelstvem obce dne 22.10.2012
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2012
- č. 6 a 7 schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2012

Bankovní výpis

- k účtu č. 212174395/0300 vedenému u ČSOB, a.s., výpis č. 2012/1 za období 1.1.2012 - 31.12.2012)
- k účtu č. 43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 8 ze dne 31.8.2012 do výpisu č. 12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 32922181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 45 ze dne 5.11.2012 do výpisu č. 53 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 27-599487151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (podnikatelský úvěr) od výpisu č. 16 ze dne 28.8.2012 do výpisu č. 24 ze dne 28.12.2012

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady od č. 1100209 ze dne 1.11.2012 do č. 1100255 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 43-7816290217/0100 - účetní doklady od č. 500015 ze dne 31.8.2012 do č. 500024 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 32922181/0100 - účetní doklady od č. 100330 ze dne 5.11.2012 do č. 100421 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 27-599487151/0100 - účetní doklady od č. 300008 ze dne 28.8.2012 do č. 300012 ze dne 28.12.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec 2012

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. V 71 ze dne 1.11.2012 do č. V 97 ze dne 31.12.2012
- příjmové pokladní doklady od č. P 60 ze dne 15.11.2012 do č. P 62 ze dne 20.12.2012

Účtový rozvrh

- Výpis použitých účtů pro rok 2012

Hlavní kniha

- za období 12/2012

Rozvaha

- k 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2012

Kniha došlých faktur

- evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 1 - 152

Kniha odeslaných faktur

- evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 1/2012 - 23/2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2012 ze dne 1.12.2012
- Jmenování inventarizační komise ze dne 1.12.2012
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2012
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2013
- Výpisy z katastru nemovitostí k 16.1.2013 (kat. území č. 705276 LV 10001, 63)
- Inventarizační soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2012

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, neuvolněného starosty a místostarosty obce byly vyměřeny v souladu s platným Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- Podpisy osob na výplatních listinách svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti za období 10/2012 a 11/2012.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 30 hodin (M.T., údržba veřejného prostranství za rok 2012)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 40 hodin (M.V., pořádání kulturních akcí za rok 2012)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 55 hodin (R.N., správa počítačové sítě a internetu za rok 2012)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 30 hodin (V.R. ml., údržba veřejného osvětlení)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 40 hodin (V.R. st., údržba veřejného osvětlení)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 60 hodin (M.R., údržba vodních nádrží a jejich okolí)

Smlouvy o dílo

- k veřejné zakázce malého rozsahu - Smlouva o dílo ze dne 2.8.2012 uzavřená se zhotovitelem Silnice Žáček, s.r.o., Česká Lípa, IČ 44569432 na realizaci stavby "Nová Telib - oprava místní komunikace" v celkové výši Kč 553.994,80 bez DPH (tj. Kč 664.793,76 včetně DPH) s termínem dokončení do 31.10.2012. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova ev. č. smlouvy Poskytovatele 3227/REG/2012 ze dne 9.10.2012 na realizaci projektu "Nová Telib - oprava místní komunikace" ev. č. projektu FRO/POV/01400/2012 v celkové maximální výši Kč 500.000,- (UZ 807). Přijetí dotace z rozpočtu Středočeského kraje bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2012. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 15.2.2013.

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

- Smlouva o upsání akcií ze dne 27.12.2012 uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., č. 46356983 na upsání 9.141 ks akcií o jmenovité hodnotě á Kč 1.000,- (do majetku obce) za nepeněžitý vklad stavby vodovodu včetně

automatické tlakové stanice postavené na pozemkové parcele č. 61/4 v k.p. Nová Telib, technologie a přípojky NN oceněné znaleckým posudkem hodnotou Kč 13.124.400,-. Uzavření smlouvy odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 22.10.2012.

Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán roku 2012 ze dne 30.11.2012, včetně seznamu majetku pro výpočet odpisů
- Směrnice o oběhu účetních dokladů platná od 1.1.2012
- Směrnice o inventarizaci platná od 1.1.2012
- Směrnice k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěry platné od 1.1.2012
- Směrnice pro časové rozlišení platná od 1.1.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 13.2.2012, 26.4.2012, 29.6.2012, 22.10.2012, 23.11.2012, 14.12.2012

V kontrolovaném období obec Nová Telib, 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, 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, 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 Nová Telib:

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

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, a to mezi veřejnými zasedáními zastupitelstva obce mezi dnem 29.6.2012 a dnem 22.10.2012.

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2012 není vykázáno v části C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

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:

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

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Účetní jednotka chybně provedla oprávky u majetku na účtech 021 a 022 tak, že se neřídila ČÚS č. 708, nepřiradila klasifikaci majetku podle CZ-CPA nebo CZ-CC, přiřadila měsíc a rok i ukončení užívání nahodile, např. u požární zbrojnice uvedla zařazení k lednu 1935 a měsíc a rok ukončení užívání prosinec 2040. Dále provedla oprávky nejen k budově č. p. 63, ale i k rekonstrukci této budovy.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 20006 ze dne 31.12.2012 a předložením seznamu majetku pro výpočet odpisů.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Předložením inventarizační zprávy za rok 2012 ze dne 25.1.2013.

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizčním identifikátorem. Část zařízení v budově obecního úřadu - regály, stoly, židle - není označena inventarizačním identifikátorem.

NAPRAVENO

Namátkově fyzicky ověřeno, např. židle INV. č. 13/OÚ, volební zástěna INV. č. 44/OÚ, tabule INV. č. 20/OÚ, kamna INV. č. 8/K.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NAPRAVENO

Předložením Odpisového plánu ze dne 30.11.2012, včetně seznamu majetku pro výpočet odpisů.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, obec vlastní mimo jiné např. dle listu vlastnictví č. 63 pro k. ú. Nová Telib 1/27 pozemku p. č. 444 - ostatní plocha, ostatní komunikace v celkové výměře 10.406 m².

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu 7700001 ze dne 31.5.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Telib 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 vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.1 a C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,41 %
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 856.380,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Nová Telib 5.4.2013

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

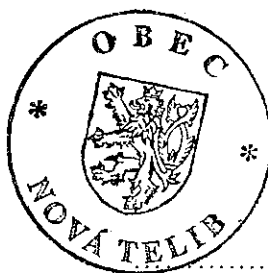
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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.

- 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 Nová Telib o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Pavel Řezáč, starosta obce.

Ing. Pavel Řezáč
starosta obce Nová Telib



dne 5.4.2013

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Nová Telib	Ing. Pavel Řezáč