

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023325/2012/KUSK
Čj.: 003146/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ovčáry 41
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Josef Hromada - starosta
Blanka Fabiánová - 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

- za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2012 s vyjádřením "bez výhrad" zveřejněný dne 14. 2. - 7. 3. 2012

Rozpočtový výhled

- na období roku 2011 - 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 21. 11. - 7. 12. 2011

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2011 jako schodkový v členění na paragrafy dle příslušné rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2012
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2012
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2012
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2012
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2012
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2012

Rozvaha

- k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2012

Evidence majetku

- vedena v počítači

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných na rok 2012

Účtový rozvrh

- na rok 2012

Hlavní kniha

- za rok 2012 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2012

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2012

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excellové tabulky

Bankovní výpis

- č. 2012/115, 2012/117, 2012/119, 2012/126, 2012/128, 2012/129, 2012/133 k bankovnímu účtu č. 24286949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Účetní doklad

- č. 12/76, 12/109, 12/110, 12/112, 12/113, 12/115 - 12/121, 12/123 - 12/136, 12/138 - 12/141 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad a prosinec 2012

Pokladní doklad

- č. 020250 - 020293

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2012

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc listopad a prosinec 2012 - předsedkyně kontrolního výboru a předseda finančního výboru

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 3. 2012 uzavřena s p. L. K. za opravu a údržbu obecního majetku

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2012 uzavřena s p. L. K. za úklid v obci, údržbu veřejné zeleně (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2012 uzavřena s p. P. J. za opravu a údržbu PC (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2012 uzavřena s pí Z. H. za veřejnou zeleň - pletí záhonů (rozsah maximálně 300 hodin)

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2012 včetně výpisu z katastru nemovitostí pro obec Ovčáry k 31. 12. 2012
- Plán inventur na rok 2012 s platností od 26. 12. 2012 do 15. 1. 2013
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 26. 12. 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 15. 1. 2013
- Odpisový plán na rok 2012

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 3 ze dne 7. 6. 2012 uzavřen s Československou obchodní bankou, a. s. Praha 5 ke Smlouvě o úvěru č. 0094/11/2230 ze dne 24. 2. 2012 - mění se výše anuitních splátek úvěru a způsob fixace úrokové sazby, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 6. 2012
- Smlouva o úvěru č. 0923/12/5654 ze dne 22. 6. 2012 uzavřena s Československou obchodní bankou, a. s. Praha 5 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 1 000.000,-- na financování projektu "Kanalizace Ovčáry - II. etapa", zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 6. 2012

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2012 na restaurování kamenného kříže ve vsi u silnice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor sportovní haly na pozemku st. č. 355 k. ú. Ovčáry - záměr zveřejněn dne 16. 11. - 4. 12. 2012

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

- Kupní smlouva ze dne 25. 9. 2012 uzavřena se společností Požární technika KOMET, s. r. o. Pečky o prodeji hasičského automobilu zn. T 148 CAS 32 ve výši kupní ceny Kč 50.445,--, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 9. 2012

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 10. 12. 2012 o pronájmu nebytových prostor sportovní haly na pozemku st. č. 355 k. ú. Ovčáry k provozování hostinské činnosti

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 08/2012 ze dne 17. 7. 2012 uzavřena s dárce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje Kladno o poskytnutí 1 kusu odsavače kouře VTA 60 pořizovací ceně Kč 27.508,--

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 6. 2012 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1065 k. ú. Ovčáry u Dřís za účelem zřizování a provozování distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tématického zadání Podpora kultury a obnovy památek ze dne 11. 7. 2012 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 48.830,-- na projekt "Obec Ovčáry, křížek ve vsi u silnice" včetně závěrečného vyhodnocení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7. 12. 2011, 16. 1. 2012, 7. 3. 2012, 23. 5. 2012, 6. 6. 2012, 20. 6. 2012, 10. 9. 2012, 3. 12. 2012, 20. 2. 2013 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

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

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

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Rozpočtové opatření č. 6, které se týkalo výdajů za rok 2012, bylo schváleno zastupitelstvem obce až 20. 2. 2013.

- **Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tématického zadání Podpora kultury a obnovy památek ze dne 11. 7. 2012**

čl. IV odst. 7 písm. e), neboť:

Při zaúčtování výdajů dotace nebyl použit účelový znak 610 (účetní doklad č. 12/76).

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 jsou na účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku chybně zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku ve sloupci Hospodářská činnost, i když obec hospodářskou činnost neprovozuje.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ovčáry 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.)

- Ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 jsou na účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku chybně zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku ve sloupci Hospodářská činnost, i když obec hospodářskou činnost neprovozuje
- Při zaúčtování výdajů dotace nebyl použit účelový znak 610 (účetní doklad č. 12/76).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření č. 6, které se týkalo roku 2012, bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2013.

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	18,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

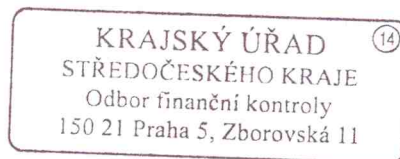
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 483.367,14 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Ovčáry 28. 2. 2013

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 Ovčáry o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Hromada, starosta obce.

Josef Hromada
starosta obce Ovčáry

.....
dne 28. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Ovčáry	Josef Hromada