

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_123803/2012/KUSK
Čj.: 001709/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

**IČ: 00640271
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová
Martina Sirotková**

Zástupci obce:

**Michal Roubíček - starosta
Marie Najbertová – hospodářka**

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, zveřejněný v termínu 7.5.2012 - 26.5.2012, schválený zastupitelstvem obce dne 26.5.2012 s vyjádřením "s výhradou"

Rozpočtový výhled

- na rok 2009 - 2014 ze dne 12.12.2008

Návrh rozpočtu

- na rok 2012, zveřejněný v termínu 30.11-2011 - 17.12.2011

Schválený rozpočet

- na rok 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2011 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- schválená zastupitelstvem obce dne:
 - č. 1 - 13.5.2012
 - č. 2 - 5.7.2012
 - č. 3 - 6.10.2012
 - č. 4 - 30.12.2012
 - č. 5 - 30.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2012

Rozvaha

- k 31.12.2012 ze dne 12.2.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2012 ze dne 11.2.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2012 ze dne 10.2.2013

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2012 ze dne 13.2.2012

Inventura

- složka Inventarizace 2012

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2012

Faktura

- odběratelské č.: 2, 3, 4
- dodavatelské č.: 23 - 83

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2012, 12/2012

Pokladní doklad

- č. 10100 - 10118, 1132 - 10153

Účetní doklad

- č. 126, 130, 131, 252

Bankovní výpis

- běžného účtu KB a.s. 10921161/0100 č. 10 - 12, 45 - 52

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09/2012, 12/2012

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené zastupitelstvem obce dne 7.11.2010
- měsíční odměny za období 09/2012, 11/2012, 12/2012

Dohody o provedení práce

- č. 24/2012 ze dne 17.9.2012 na sekání křovinořezem
- č. 25/2012 ze dne 17.9.2012 na sekání trávy v obci
- č. 27/2012 ze dne 2.10.2012 na obsluhu czech.point
- č. 28/2012 ze dne 8.11.2012 na hrabání listí

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 12010077 na výměnu oken, uzavřená dne 28.2.2012 se zhotovitelem - TSHplast s.r.o., Malšice (cena za dílo 319.818,- Kč)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 60/2 o výměře 79 m² v k.ú. Sudějov zveřejněný v termínu 26.7.2011 - 15.8.2011
- Záměr obce prodat pozemky p.č. 34/4 o výměře 104 m² a p.č. 34/6 o výměře 24 m² v k.ú. Sudějov, zveřejněný v termínu 10.5.2011 - 27.5.2011

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 60/2 o výměře 79 m² v k.ú. Sudějov uzavřená dne 30.4.2012
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 34/4 o výměře 104 m² a p.č. 34/6 o výměře 24 m² v k.ú. Sudějov uzavřená dne 30.4.2012

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 17.12.2011, 25.2.2012, 13.5.2012, 26.5.2012, 5.7.2012, 6.10.2012, 2.12.2012, 30.12.2012 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

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

- ze dne 30.5.2012

Nespecifikován

- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím v roce 2012, ze dne 25.1.2013

V kontrolovaném období obec Sudějov, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce projednávalo závěrečný účet obce za rok 2010 dne 5.3.2011 s přijetím nápravných opatření. Informace o jejich přijetí bylo na Krajský úřad Středočeského kraje Odbor finanční kontroly odesláno až 23.3.2011, což není v zákonem stanovené lhůtě.

NAPRAVENO - *Bylo přijato systémové nápravné opatření tak, že nápravná opatření budou odesílána v zákonem stanovené lhůtě. Nedostatek se při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 již neopakoval.*

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Na účet 331 Zaměstnanci a účet 342 Jiné přímé daně byly k 31.10.2011 zaúčtovány částky, které neodpovídají skutečným závazkům zjištěným z rekapitulace měsíčních odměn zastupitelů za období 10/2011 a dohod o provedení práce časově se k tomuto období vztahujícím.

NAPRAVENO - *Provedeno nápravné opatření, nedostatek se v účetním období 2012 nevyskytuje.*

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. V hlavní knize k 31.12.2011 jsou na analytických účtech 311 030, 315 000, 315 030, 336 100, 336 110, 342 110 nesprávně vykázány minusové zůstatky.

NAPRAVENO - *Nápravné opatření provedeno tak, že v hlavní knize k 31.12.2012 uvedené účty záporné zůstatky neobsahují.*

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

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu - jedná se o soupis sestavený k 31.12.2011. Dále nebylo zajištěno označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení, dle požadavku § 3 odst. 2 vyhlášky.

NAPRAVENO - *Bylo přijato systémové nápravné opatření tak, že odpovědné osoby zajistí vypracování inventurních soupisů v souladu s vyhláškou. Nedostatek se při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 již nevyskytoval.*

- **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. 6, neboť:

Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku. Nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 3.840,- Kč byl nesprávně zaúčtován na účet 401 Jmění účetní jednotky.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 55 ze dne 10.11.2011.