

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095797/2012/KUSK
Čj.: 006037/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

BÍLÉ PODOLÍ

IČ: 00235997
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2012
- 20.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Bílé Podolí 12
285 72 Bílé Podolí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Martina Sirotková (dne 19.9.2012)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 20.5.2013)

Zástupci městyse:

Jiří Desenský - starosta
Alena Šmídová - 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 rok 2011 - 2014 schválený v zastupitelstvu městyse 9.12.2010

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce od 23.11. do 8.12.2011 a v elektronické podobě od 23.11. do 23.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem městyse dne 8.12.2011

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 7 schválená v zastupitelstvu městyse dne 15.3., 19.4., 13.6., 31.7., 30.8., 21.11., 19.12.2012

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí dopisem ze dne 9.12.2011

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválený v zastupitelstvu městyse 19.4.2012 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 7.3. do 19.4.2012

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2012

Hlavní kniha

- za období 08/2012, 12/2012 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4126161/0100 vedeného u KB a.s.- č. 6 - 8, 1/2013
- běžnému účtu č.150864402/0300 vedeného u ČSOB a.s. č.: 7, 8, 12
- k účtu sociálního fondu č. 251192959/0300 vedeného u ČSOB a.s. č. 5, 6, 10
- k běžnému účtu č. 43-8554390297/0100 vedeného u KB a.s. - přehled transakcí k 30.6.2012, č. 1/2013

Účetní doklad

- č. 044001 - 044015, 044028, 046002, 046008, 047004, 047010, 0470022, 0470045 - 0470048, 0470072 - 0470082
- č. 010310 - 010414
- č. 060080 - 060107
- č. 020012 - 012018

Faktura

- dodavatelská č.: 85 - 135, 212 - 230
- odběratelská č.: 2012001 - 2012004

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2012, 31.12.2012 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2012, 31.12.2012 - dle potřeby

Pokladní kniha (deník)

- za období 07, 08, 12/2012
- Stop stav pokladní hotovosti k 19.9.2012 činil 28.687,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č. 9990288 - 990418, 990560 - 990595 (červenec, srpen, prosinec)

Evidence majetku

- vedena v PC - KEO, výpisy z katastru nemovitostí ze dne 4.1.2013

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedeno ručně v tabulkách dle jednotlivých poplatků

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - Směrnice č. 14/2012 - Inventarizace majetku a závazků - ze dne 21.8.2012
- doklad o proškolení inventurní komise ze dne 19.12.2012
- Inventurní soupisy k 31.12.2012
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2012, 31.12.2012

Rozvaha

- k 31.8.2012, 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 30.6.2012, 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2012, 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.8.2012, 31.12.2012

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.8.2012, 31.12.2012

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí ze dne 21.11.2012 - vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, vymezení majetkových práv

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

- Kupní smlouva ze dne 16.8.2012 na prodej obecního pozemku č. 512/15 a 512/16 v k.ú. Lovčice

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.2.2012 na pronájem nebytových prostor - obchodu v č.p. 59 Lovčice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem nebytových prostor - obchodu v č.p. 59 Lovčice, zveřejněný na úřední desce od 30.12.2011 do 15.1.2012
- Záměr obce na prodej obecního pozemku č. 512/15 a 484/16 v k.ú. Lovčice zveřejněný na úřední desce od 20.10.2011 do 7.11.2011

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.1.2012 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu městyse ve výši 10.000,- Kč Oblastní charitě Kutná Hora
- Darovací smlouva ze dne 10.2.2012 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu městyse ve výši 15.000,- Kč Městské nemocnici Čáslav
- Smlouva o spolupráci uzavřená dne 4.6.2012 s HORNFORUM, občanské sdružení Žehušice, poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu městyse

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.6.2012 na dodávku a montáž střešní krytiny na budově obecního úřadu č.p. 12, zhotovitel A. Neraď, Klempířství Bílé Podolí, sjednaná cena díla Kč 558.223,00 vč. DPH

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2012 na kontrolu zbytkového chloru v pitné vodě
- ze dne 1.1.2012 na funkci knihovnice

- ze dne 22.4.2012 na pořízení fotodokumentace
- ze dne 7.6.2012 školní praxe

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 1.4.2012 na dobu určitou do 30.11.2012 - dělník pro úklid a údržbu zeleně

Mzdová agenda

- výplatnice za období 06, 08/2012

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse usnesením ze dne 13.1.2011 a 8.12.2011
- výplatnice zastupitelů období 06, 08/2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 11102613 - SFŽP vydané dne 2.7.2012 Ministerstvem životního prostředí ČR na poskytnutí dotace ve výši 87.727,- Kč na snížení energetické náročnosti objektu č.p. 12 Bílé Podolí - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava střechy na obecním úřadu" - cenové nabídky, rozhodnutí zastupitelstva o výběru nejvhodnějšího uchazeče (Aleš Nerad, klempířství). Cena nabídková souhlasí s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opravná opatření k nedostatkům ze dne 20.4.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 16/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2011 (schválení rozpočtu), 9.2., 15.3., 19.4., 13.6., 9.7., 31.7., 30.8., 21.11., 19.12.2012 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Zpráva o daňové kontrole vykonané Finančním úřadem Praha - západ - kontrola dotací poskytnutých z Úřadu práce Kutná Hora
- Protokol o projednání zprávy o daňové kontrole ze dne 7.9.2012 - Finanční úřad Praha - západ
- Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně vystavený Finančním úřadem Praha - západ

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace č. 001/12 a č. 002/2012

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2012

V kontrolovaném období městys Bílé Podolí, dle prohlášení starosty městyse, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací 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, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí:

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 postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Obec neúčtovala k 31.12.2012 v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 672 - Výnosy z transferů, a to v poměrné výši odpisu stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na účet.

- **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. V Příloze Rozvahy sestavené k 31.12.2012 v části F - Doplňující informace k fondům účetní jednotky - jsou chybně vykázány částky, které nesouhlasí se zůstatky účtů 401, 419. Současně podotýkáme, že nebylo provedeno správně vyúčtování plnění a čerpání sociálního fondu k 31.12.2012.

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. Obec chybně zaúčtovala jako výnos roku 2012 úroky z vkladu na bankovním účtu 43-855439029/0100 ve výši Kč 20.221,81, i když byly na připsány na účet až dne 2.1.2013 (jednalo se tudíž o výnos roku 2013).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Z usnesení zastupitelstva městyse není zřejmé, v jaké výši zastupitelstvo městyse schválilo rozpočet na rok 2012. Návrh rozpočtu činil na straně příjmů a výdajů 6.680 tis. Kč a kontrole předložený schválený rozpočet činil 6.726 tis. Kč. V zápise zastupitelstva městyse byly komentovány pouze některé úpravy navrhovaného rozpočtu, nesouhlasily tak s výší rozdílu mezi návrhem a schváleným rozpočtem.

NENAPRAVENO

Obec při schvalování rozpočtu na rok 2013 zastupitelstvem obce dne 19.12.2012 (bod 7) nestanovilo závazné ukazatele rozpočtu, předpokládané příjmy a výdaje, ani neodkázalo na přílohu, která by obsahovala obsah schváleného rozpočtu. Vzhledem k neurčitosti tohoto usnesení a absenci přílohy - schváleného rozpočtu - nelze považovat chybu za napravenou.

- **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**

§ 26, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Vlastní kapitál". odst. 1. Pořízený drobný dlouhodobý majetek ve výši 64.702,- Kč byl nesprávně účtován na účet 401 Jmění účetní jednotky.

NAPRAVENO

Opravnými účetními doklady č.0470029 - č. 0470032 ze dne 19.9.2012.

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". § 33 odst. 6. Nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 122.042,- Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 14.844,- Kč nebyl účtován na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

Opravnými účetními doklady č.0470025 - č. 0470033 ze dne 19.9.2012.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla provedena v roce 2011 kontrola Příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí.

K 31.12.2011 příspěvková organizace nevypořádala účetně dotace poskytnuté Krajským úřadem Středočeského kraje a tím došlo ve výkaze Rozvaha k 31.12.2011 k nesprávnému vykázání částky ve výši 2.991.123,- Kč na účtu 388 Dohadné účty aktivní a 374 Přijaté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že kontrola příspěvkové organizace v roce 2012 byla provedena a doložena protokoly č. 001/12 a č. 002/2012.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:, neboť:

Nebylo doloženo zajištění předběžné řídicí kontroly u plánovaných a připravovaných operací výdajů spojených s přijatými dodavatelskými fakturami. U kontrolovaných účetních dokladů k dodavatelským fakturám chybí datum provedení předběžné kontroly.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v kontrolovaném období je již řídicí kontrola prováděna dle zákona.

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

ČÚS 708 bod 7., neboť:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. Dooprávkování majetku převedeného z majetkového účtu 022 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí) na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 206.618,- Kč bylo nesprávně účetním dokladem č. 0470044 ze dne 31.12.2011 zaúčtováno na účet 401 (Jmění účetní jednotky).

Dále nebyla provedeno dooprávkování majetku evidovaného na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2012 je zřejmé, že korekce byly na předmětných účtech provedeny a jejich zůstatky odpovídají skutečnosti.

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

§ 3, § 8, neboť:

Účetní jednotka nesestavila plán inventur na rok 2011, dále nebylo prokazatelným způsobem doloženo proškolení inventarizačních komisí. Inventurní soupisy obsahovaly položky (zejména u drobného dlouhodobého hmotného majetku), které nebyly označeny nezaměnitelnými identifikátory.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pro inventarizaci majetku a závazků obce za rok 2012 byl sestaven plán inventur, inventarizační komise proškoleny, jednotlivé složky majetku opatřeny inventarizačními identifikátory (ověřeno namátkově).

▪ **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**

§ 28, neboť:

Územní celek chybně účtoval o výsledku hospodaření. Kladný výsledek hospodaření (ve schvalovacím řízení) ve výši 2.076.864,34 byl nesprávně zaúčtován a následně vykázán v Rozvaze sestavené k 31.12.2011 na účtu 419 Ostatní fondy.

Tím došlo ke zkreslení zůstatku účtů 432 (Nerozdělený zisk) a 419 (Ostatní fondy) výkazu Rozvaha a Přílohy v části F.G. Ostatní fondy k 31.12.2011.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 047004, 047010, 0470022.

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. K 31.12.2011 obec časově nerozlišila náklady spojené s odběrem elektrické energie a plynu v účetním období roku 2011 a které nebyly k 31.12.2011 vyfakturovány. Současně nepostupuje dle své Směrnice č. 20/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.

NAPRAVENO

K 31.12.2012 obec časově rozlišila náklady spojené s odběrem elektrické energie a plynu v účetním období roku 2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Podolí 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 F - Doplňující informace k fondům účetní jednotky.
- Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení v případě výnosů z úroků na bankovním účtu.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm..a)

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

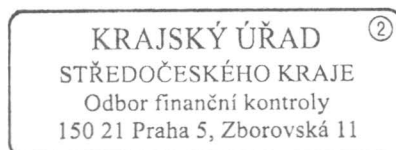
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 85.950,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Bílé Podolí 20.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....
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 městyse Bílé Podolí o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Desenský, starosta městyse.

Jiří Desenský
starosta městyse Bílé Podolí

.....
dne 20.5.2013

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Městys Bílé Podolí	Jiří Desenský