

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087968/2013/KUSK
Čj.: 102043/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

BÍLÉ PODOLÍ

IČ: 00235997

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2013
- 17.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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:

Bc. Martina Sirotková
Ing. Helena Francová

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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2015 schválený v zastupitelstvu městyse 21.11.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2013
- doložka o zveřejnění v termínu 23.11.2012 - 19.12.2012

Schválený rozpočet

- na rok 2013 schválený zastupitelstvem městyse dne 19.12.2012, dne 29.5.2013 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení zastupitelstva městyse ze dne 19.12.2012 a stanovilo dodatečně závazné ukazatele

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- rozpis rozpočtu na rok 2013 ze dne 20.12.2012 pro Základní školu a mateřskou školu Bílé Podolí
- navýšení rozpočtu na rok 2013 ze dne 28.6.2013 - 70.000,- Kč není specifikování investiční, neinvestiční

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse 27.3.2013
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse 29.5.2013
- č. 3 schválené zastupitelstvem městyse 26.6.2013
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse 28.8.2013
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse 23.10.2013
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse 20.11.2013
- č. 7 schválené zastupitelstvem městyse 18.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012 projednaný a schválený zastupitelstvem městyse dne 26.6.2013 s vyjádřením "s výhradou"
- doložka o zveřejnění v termínu 5.6.2013 - 5.7.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2013 ze dne 11.11.2013
- k 31.12.2013 ze dne 20.1.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2013 ze dne 15.11.2013
- k 31.12.2013 ze dne 13.2.2014

Rozvaha

- k 31.10.2013 ze dne 11.11.2013
- k 31.12.2013 ze dne 13.2.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2013 ze dne 17.10.2013
- k 31.12.2013 ze dne 13.2.2014

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2013

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období prosinec 2012 ze dne 5.3.2013 - dle potřeby
- kniha analytických a podrozvahových účtů za období květen 2013 ze dne 17.6.2013 - dle potřeby
- kniha analytických a podrozvahových účtů za období červen 2013 ze dne 19.7.2013 - dle potřeby

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období září 2013 ze dne 17.10.2013 - dle potřeby
- kniha analytických a podrozvahových účtů za období říjen 2013 ze dne 16.11.2013 - dle potřeby
- kniha analytických a podrozvahových účtů za období prosinec 2013 ze dne 14.2.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2013

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2013

Faktura

- dodavatelská č.: 30 - 55, 90 - 120, 195 - 248
- odběratelská č.: 2013001 - 2013004

Bankovní výpis

- č.: 6 - 11, 1/14 k běžnému účtu č. 4126161/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 7 - 10, 12 běžnému účtu č.150864402/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 10, 12 k účtu sociálního fondu č. 251192959/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 10, 1/14 k běžnému účtu č. 43-8554390297/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 36 - 41, 52 bankovního účtu ČNB 94-5016511/0170

Účetní doklad

- č.: 002, 003, 004 ze dne 26.6.2013, 440016 - 440024, 47007,47008, 47010, 470013, 470033, 470034, 470050, 470049, 440033, 440034, 470051, 470052, 470078

Pokladní kniha (deník)

- Stop stav pokladní hotovosti k 18.11.2013 činil 38.006,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 990586 - 990639, 990740 - 990761

Evidence poplatků

- za komunální odpad za rok 2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 07/2013

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse usnesením ze dne 8.12.2011
- odměny za období 07/2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.6.2013 uzavřená se zhotovitelem L. Hron, Bílé Podolí na provedení výměny střešní krytiny a klempířské práce v Lovčicích na budově č.p. 59
- Smlouva o dílo ze dne 8.10.2013 uzavřená se zhotovitelem firma Ratifico s.r.o. Praha 8 na vypracování dokumentace k podání žádosti o dotaci

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitostí ze dne 4.3.2013, kupující městys Bílé Podolí, pozemky v k.ú. Lovčice
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitostí ze dne 4.3.2013, prodávající městys Bílé Podolí, pozemky v k.ú. Zařičany
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitostí ze dne 12.4.2013, kupující městys Bílé Podolí, pozemek v k.ú. Bílé Podolí

- Smlouva o výpůjčce nemovitosti č. UZSVM/SKH/4687/2013 uzavřená dne 19.11.2013, pozemek st.p.č. 15 o výměře 2646 m² v k.ú. Zařičany, půjčitel Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, vypůjčitel městys Bílé Podolí

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat obecní pozemky p.č. 957 o výměře 22630 m², p.č. 918/7 o výměře 11618 m², p.č. 956/1 o výměře 6509 m² v k.ú. Zařičany, zveřejněný v termínu 21.12.2012 - 7.1.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IE-12-60000824/02 uzavřená dne 27.6.2013, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tématického zadání Vodohospodářská infrastruktura č. 2167/2013 ze dne 18.11.2013, investiční dotace ve výši 3.799.535,- Kč na kanalizaci Bílé Podolí I. etapu – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2013 na opravu a údržbu sekaček a křovinořezu
- ze dne 9.7.2013 na provedení inventury knižního fondu
- ze dne 10.7.2013 na výkopové práce
- ze dne 20.7.2013 na opravu požární stříkačky

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

- Podání zprávy - opravné opatření ze dne 11.7.2013

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 21.11.2012, 19.12.2012, 13.2.2013, 27.3.2013, 29.5.2013, 26.6.2013, 28.8.2013, 30.9.2013, 23.10.2013, 20.11.2013, 2.12.2013, 18.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 003/2013 ze dne 9.10.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Bílé Podolí

V kontrolovaném období městys Bílé Podolí, dle prohlášení starosty městyse, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozoval 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:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Jedná se o evidenci k účtu 401, 403.

- 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

§ 66, neboť:

K 31.12.2013 nebyly provedeny oprávky na účtu 082 Oprávky k sam. věcem movitým ve výši 8.868,- Kč a současně zahrnuty do nákladů na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Jedná se o neprovedení opravek k majetku vedeném na účtu 022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- 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

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". Jedná se o chybně účtované závazky, které městys vykazuje na účtech:

374, kde je chybně vykazována vyúčtovaná dotace na volby prezidenta - dotace byla vyúčtována v období 03/2013 a k tomuto datu nutno přeúčtovat na účet 672

378, kde je chybně vykazována hodnota 67.000,- Kč s minusovým znaménkem - jedná se o nepředepsané závazky vůči FC Bílé Podolí a vůči SDH Bílé Podolí vzniklé v období 06/2013

348, kde je chybně vykazována částka 220.000,- Kč na pohledávkovém účtu - ve skutečnosti se jedná o zúčtované závazky vůči zřízené příspěvkové organizaci, které se při platbě účtují MD 349

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 470049, 440033, 440034, 470051, 470052 ze dne 19.11.2013.

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci červen 2013 byly přepsány v hlavní knize účetnictví počáteční stavy k 1.1.2013 u následujících účtů:

Účet	k 31.12.2012	k 30.6.2013 - 31.10.2013
348	0	20.221,81
401	44.252.308,15	44.277.209,16
403	5.050.610,00	4.873.962,80
408	0	156.425,39
419	85.688,11	81.008,91
431	0	88.633,88

Tím byla porušena bilanční kontinuita mezi konečnými zůstatky k 31.12.2012 a počátečními stavy za měsíc červen - říjen 2013 hlavní knihy. Došlo současně k porušení základní zásady účetnictví.

NAPRAVENO

Počáteční stavy k 1.1.2013 uvedených účtů byly opraveny na původní stav navazující na zůstatky k 31.12.2012 Rozvahy.

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**

§ 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.

NAPRAVENO

Obec při schvalování rozpočtu na rok 2013 zastupitelstvem městyse 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.

Dílčí přezkoumání 2013: dne 29.5.2013 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení zastupitelstva městyse ze dne 19.12.2012 týkající se schvalování rozpočtu na rok 2013. Při závěrečném přezkoumání za rok 2013 bude posuzována správnost schválení rozpočtu na rok 2014.

Závěrečné přezkoumání 2013: rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 18.12.2013 v souladu se zákonem.

- **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.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání 2013: předloženy opravné účetní doklady č. 002, 003, 004 ze dne 26.6.2013 - NESPRÁVNĚ opraveno, došlo tak k další chybě, ke zkrácení účtu 081 Oprávky ke stavbám a účtu 082 Oprávky k sam. věcem movitým. Na účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku ve skutečnosti nebylo účtováno (tak jak je uvedeno na výše uvedených účetních dokladech).

Závěrečné přezkoumání 2013: o rozpuštění transferů bylo v účetním období roku 2013 účtováno.

- **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.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání 2013 - v Příloze sestavené k 30.9.2013 v části F je tvorba a čerpání fondu vykázána dle zůstatků v hlavní knize.

- **§ 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 účet až dne 2.1.2013 (jednalo se tudíž o výnos roku 2013).

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání 2013 - mělo být přijato pouze nápravné opatření, účetním dokladem č. 470034 ze dne 26.6.2013 opraveno nesprávně.

Závěrečné přezkoumání 2013 - opraveno účetním dokladem č. 470050 ze dne 19.11.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Podolí za rok 2013 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 chybně použil metodu odpisování majetku.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

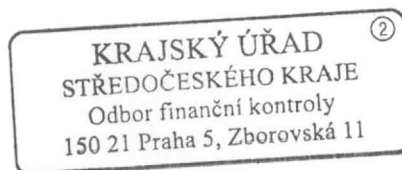
Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bílé Podolí 17.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Martina Sirotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

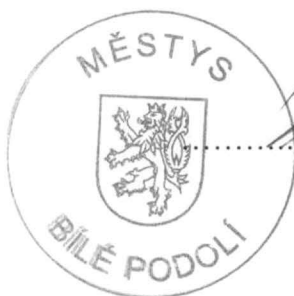
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Desenský, starosta městyse.

Jiří Desenský
starosta městyse Bílé Podolí



.....
dne 17.2.2014

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. Martina Sirotková
2	1 x	Městys Bílé Podolí	Jiří Desenský