

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089564/2013/KUSK
Čj.: 121588/2013/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2013
- 3.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Toušice 16
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Jiří Černovský
Bc. Petr Venkovský (dne 21.11.2013)

Zástupci obce:

Vlastimila Jirsíková - 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

- rozpočtový výhled na rok 2012 - 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2012 do 13.12.2012

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2013 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2012 jako schodkový, schodek bude kryt z prostředků minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 20.2.2013
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.4.2013
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.6.2013
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 17.7.2013
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.8.2013
- č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 17.10.2013
- č. 7 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2013

Závěrečný účet

- závěrečný účet obce Toušice za rok 2013 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.4.2013 s vyjádřením " bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.3.2013 do 8.4.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10.2013 a ke dni 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.10.2013 a ke dni 31.12.2013

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.10.2013 a ke dni 31.12.2013

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.10.2013 a ke dni 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- za období 12/2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- za rok 2013

Faktura

- faktura došlé: č. 13-001-00129 až č. 13-001-00138, č. 13-001-00142 až č. 13-001-00145, č. 13-001-00180 až č. 13-001-00197

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu obce č. 11222151 vedeného u Komerční banky a.s., a to bankovní výpisy č. 122 ze dne 2.9.2013 až č. 141 ze dne 15.10.2013, bankovní výpis č. 166 ze dne 3.12.2013 až č. 183 ze dne 31.12.2013 – výpisy jsou elektronické denní

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 13-801-00449 až č. 13-801-00507, č. 13-801-00586 až č. 13-801-00671
- k pokladně: doklad č. 13-701-00372 až č. 13-701-00452

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 21.11.2013 činí Kč 72.298,00 (doklad č. 13-701-00464) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 13-701-00372 ze dne 7.8.2013 až č. 13-701-00452 ze dne 31.10.2013

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2013
- plán inventarizace ze dne 18.12.2013
- proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 30.1.2014

Mzdová agenda

- výplatnice za období 06-09/2013

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněná starostka
- neuvolněný místostarosta

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací č. 1179/KHT/2013 uzavřená dne 1.7.2013, finanční dar ve výši Kč 160.000,00 k náhradě a odstranění škod způsobených letošní povodní na majetku obdarovaného
- Darovací smlouva uzavřená dne 15.7.2013 mezi obcí Toušice jako obdarovaný a obcí Ždánice jako dárce, finanční příspěvek ve výši Kč 35.000,00 na odstraňování následků povodně 2013
- Darovací smlouva uzavřená dne 11.7.2013 mezi obcí Toušice jako obdarovaný a obcí Krakovany jako dárce, finanční příspěvek ve výši Kč 20.000,00 určený pro obec Toušice a její součást obec Mlékovice k likvidaci následků povodně
- Darovací smlouva uzavřená dne 4.7.2013 mezi obcí Toušice jako obdarovaný a obcí Stráž nad Nisou jako dárce, finanční příspěvek ve výši Kč 30.000,00 určený pro obec Toušice a její součást obec Mlékovice k likvidaci následků povodně

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 11993/13/LCD uzavřená dne 7.11.2013 u České spořitelny a.s., úvěr ve výši Kč 13.000.000,00 na projekt "Kanalizace a ČOV obce Toušice" - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 5.11.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace uzavřená dne 10.10.2013, neinvestiční účelová dotace formou zálohové platby na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření ve výši Kč 483.000,00
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace uzavřená dne 18.7.2013, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele. 1301/KHT/2013, neinvestiční účelová dotace formou zálohové platby na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření ve výši Kč 1.950.000,00
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace uzavřená dne 27.6.2013, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele. 866/KHT/2013, neinvestiční účelová dotace formou zálohové platby na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření ve výši Kč 250.000,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- I.B. ze dne 15.5.2013, úprava veřejných prostranství v obci Mlékovice - 20 hodin
- M.D. ze dne 20.6.2013, sekání trávy v obci Mlékovice - 14 hodin
- V.K. ze dne 24.9.2013, oprava veřejného osvětlení - 10 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- soubor vnitřních směrnic platný pro rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.1.2013, 20.2.2013, 20.3.2013, 16.4.2013 (schválení účetní závěrky obce za rok 2012), 15.5.2013, 26.6.2013, 17.7.2013, 7.8.2013, 9.9.2013, 17.10.2013, 5.11.2013, 27.11.2013 a 18.12.2013, ze dne 19.12.2012 (rozpočet na rok 2013) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.10.2013 nebyl upraven rozpočet k přijatým dotacím na položce 4116.

NAPRAVENO

rozpočtové opatření č. 7/2013 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2013

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

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Ve výkazu Rozvaha k 31.10.2013 je nesprávně vykázána na účtu 028 ve sloupci Netto částka ve výši Kč 15.129,00 (chybí proučtování 558 MD a 088 Dal)

NAPRAVENO

napraveno opravným dokladem č.13-010-00030

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Ve výkazu Rozvaha k 31.10.2013 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtech 346, 348, 377

NAPRAVENO

napraveno opravným dokladem č.13-010-00030

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	155,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

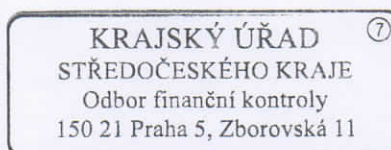
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

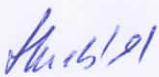
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10.788.461,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Toušice 3.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský


.....
kontrolor

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 obce Toušice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Jirsík, místostarosta obce.

František Jirsík
místostarosta obce Toušice



.....
dne 3.2.2014

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. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Toušice	František Jirsík