

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 1671/2013/KUUK
Jednací číslo.: 513/KON/2012

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Vrbno nad Lesy, IČ: 00556483 za rok 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2012
- 30.5.2013

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Vrbno nad Lesy se sídlem Vrbno nad Lesy 26, 439 06 Vrbno nad Lesy.

Přezkoumání vykonaly:

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor
- **Marie Skoupá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Monika Tichá** - starostka
- **Pavla Jánská** - účetní obce

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám).

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 28.11. do 15.12.2011, projednán a schválen v ZO dne 15.12.2011
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 schválená ZO dne 26.4.2012 rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 26.9.2012 rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 29.11.2012 rozpočtové opatření č. 5 schválené ZO dne 22.1.2013
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2014, nově zpracován na roky 2014 - 2015, který byl schválen v ZO dne 20.12.2012
Schválený rozpočet	pořízen do výkazu FIN 2-12 M v podrobném třídění podle rozpočtové skladby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci rozpočtu stanoven příspěvek na provoz ve výši 30 tis. Kč
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v době od 4.6. do 28.6.2012, projednán a schválen v ZO dne 28.6.2012 s výhradami ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, na základě nichž obec přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
Bankovní výpis	k 30.6.2012 a k 31.12.2012 ověření zůstatků bankovních výpisů na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry, k 31.12.2012 nesouhlasil zůstatek SÚ 231- ZBÚ ÚSC na výpis z KB č.ú. 43-4602430217/0100
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s účetní dne 1.1.2011
Faktura	přijaté a vydané faktury za I. a II. pololetí roku 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2012 - příkaz starostky ze dne 11.10.2012, plán inventur ze dne 23.10.2012, inventarizační zápis ze dne 25.1.2013
Kniha došlých faktur	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	ověření výše odměn všech pěti neuvolněných zastupitelů za I. a II. pololetí podle mzdových listů
Pokladní doklad	za měsíc červen a prosinec 2012
Pokladní kniha (deník)	k 30.6.2012 a k 31.12.2012 ověření zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, pokladní limit stanoven ve výši 35 tis. Kč, který nebyl v měsíci červnu dodržován
Příloha rozvahy	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Rozvaha	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Účetní doklad	za měsíc červen a prosinec 2012
Účtový rozvrh	pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2012 a k 31.12.2012

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2012 a k 31.12.2012 - vykázaná ztráta z roku 2011 ve výši 21 204,85 Kč nebyla k 31.12.2012 vypořádána, v rozvaze uvedena na SÚ 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let v celkové výši 53 402,06 Kč
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2012 a k 31.12.2012
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	beze změn
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti z ESF (výdaje označeny ve výši 28 720,- Kč, příjem ve výši 18 000,- Kč) ÚZ 98193 - volby do zastupitelstev krajů a do Senátu ÚZ 101 KÚÚK - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Ústeckého kraje ze dne 4.6.2012 k realizaci projektu "Herní prvky pro MŠ Vrbno n. L., PO ve výši 63 000,- Kč, závěrečná zpráva ze dne 26.9.2012 ÚZ 101 KÚÚK - Smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 19.7.2012 z POV ve výši 236 250,- Kč k realizaci projektu "Mateřská škola - výměna oken", závěrečná zpráva o vyúčtování ze dne 2.10.2012
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 19.7.2012 na akci "Mateřská škola - výměna oken", cena díla ve výši 352 461,- Kč s DPH včetně Dodatku č. 1 ze dne 27.7.2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti p.p.č. 429 v k.ú. Vrbno n. L. o výměře 249 m ² , vodní plocha, ze dne 18.6.2012 od ČR Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových převodem na obec - Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti p.p.č. 415/7 ostatních plocha, rovněž od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve prospěch obce
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o věcném břemeni uzavřena dne 30.10.2012 - RWE GasNET s.r.o. na p.p.č. 471/1 v k.ú. Vrbno nad Lesy
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k 30.6.2012 ani k 31.12.2012 nebylo uskutečněno žádné zveřejnění záměru o nakládání s majetkem
Dokumentace k veřejným zakázkám	obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Mateřská škola - výměna oken", v poptávkovém řízení osloveny tři firmy, v ZO dne 19.7.2012 byla vybrána firma s nejnižší cenou, s kterou byla uzavřena smlouva o dílo, na tuto akci je přidělena dotace z Fondu Ústeckého kraje dle Smlouvy z KÚÚK ze dne 19.7.2012 ve výši 236 250,- Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 18.6.2012
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2012
Výsledky kontrol zřízených organizací	v PO MŠ provedena kontrola finančním výborem dne 25.9.2012 se zjištěním drobných nedostatků a závad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2011, 23.2., 26.4., 31.5., 28.6., 19.7., 22.8., 26.9., 25.10., 29.11., 20.12., 27.12.2012 a 22.1.2013
Finanční a kontrolní výbor	zápisy o provedené kontrole finančním výborem ze dne 23.4., 25.9. a 18.12.2012 činnost kontrolního výboru nebyla doložena žádným zápisem o provedené kontrole

II. Zástupce ÚSC Vrbno nad Lesy prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbno nad Lesy

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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. 5 - **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Pěstitelské celky trvalých porostů". Obec vykazuje zůstatek na SÚ 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů, přestože žádné pěstitelské celky nevlastní.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - **Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. Nebyla provedena inventarizace podrozvahového účtu 903 - Ostatní majetek.**

§ 8 odst. 1 a 2 - **Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. Nesprávné účtování zjištěno u následujících účetních případů:**

- vyřazení drobného dlouhodobého majetku č.d. 1052 ze dne 31.12.2012
 - oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku č.d. 1058 ze dne 31.12.2012
 - oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku č.d. 1055 ze dne 31.12.2012
 - oprava záloh energií č.d. 1042
 - výpis z KB č.ú. 43-4602430217/0100 k 31.12.2012 nebyl zaúčtován do účetního období roku 2012
- opravné účetní doklady nejsou zaúčtovány na základě průkazných dokladů

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 2 písm. h - **Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. Inventarizační položky nebyly zpracovány podle členění dle analytických účtů.**

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Účty 403, 406 a 408 nebyly doloženy inventarizačními evidencemi.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbno nad Lesy za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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. 5 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Pěstitelské celky trvalých porostů". Obec vykazuje na SÚ 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů, přestože žádné pěstitelské celky nevlastní.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbno nad Lesy za rok 2012

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbno nad Lesy za rok 2012

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vrbno nad Lesy dne 30.5.2013

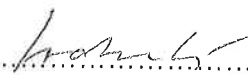
Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Alena Vodrážková
kontrolor



.....

Marie Skoupá
kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbno nad Lesy o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 30.5.2013


.....
Monika Tichá
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vrbno nad Lesy	Monika Tichá
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Blanka Vašatová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.