

SpZn: SZ_088511/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 001761/2013/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 7.3.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Petr Jirovský - starosta
Hana Paušová - 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

Závěrečný účet

- za rok 2012 zveřejněný na úřední desce v termínu 16.3.2012 - 2.4.2012, schválený zastupitelstvem obce dne 7.5.2012 s vyjádřením "s výhradou"

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 27.6.2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2012 zveřejněný na úřední desce v termínu 13.12.2011 - 28.12.2011

Schválený rozpočet

- na rok 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2011 jako schodkový (dle přílohy zápisu z jednání zastupitelstva obce)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem dne 27.2.2012
- č. 2 schválené zastupitelstvem dne 7.5.2012
- č. 3 schválené zastupitelstvem dne 23.7.2012
- č. 4 schválené zastupitelstvem dne 24.9.2012
- č. 5 schválené zastupitelstvem dne 15.10.2012
- č. 6 schválené zastupitelstvem dne 17.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2012, 31.12.2012

Rozvaha

- k 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 12/2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012"

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2012

Faktura

- odběratelská č: 220120006 - 220120014
- dodavatelská č.: 710062 - 710074, 710121 - 710182

Pokladní doklad

- č.: 165 - 212, 214 - 232

Bankovní výpis

- č.: 37, 38, 44 - 57 běžného účtu ČS a.s. 443544349/0800

Účetní doklad

- č.: 9200038, 920001, 920007 - 920011, 610001, 610002, 610052, 610058, 610060

Evidence poplatků

- za komunální odpad k 31.12.2012
- ze psů k 31.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2012 k 31.12.2012

Kniha došlých faktur

- za rok 2012 k 31.12.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 09, 11/2012

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelů ze dne 5.11.2010
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 03, 05, 08, 11/12

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 05, 08, 11/12

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2012 na pěstební činnost
- ze dne 31.10.2012 na údržbu veřejného osvětlení
- ze dne 1.11.2012 na vedení obecní kroniky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat obecní pozemek p.č. 830/2 m2 o výměře 172 m2 v k.ú. Řendějov zveřejněný na úřední desce od 30.12.2011 - 15.1.2012
- Záměr obce prodat obecní pozemek p.č. 1319/5 m2 o výměře 130 m2 v k.ú. Řendějov zveřejněný na úřední desce od 30.7.2012 - 15.8.2012
- Záměr obce prodat obecní pozemek p.č. p.č. 1319/13 m2 o výměře 108 m2 v k.ú. Řendějov zveřejněný na úřední desce od 30.7.2012 - 15.8.2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená dne 6.6.2012 se Státním zemědělským intervenčním fondem, neinvestiční dotace ve výši 526.350,- Kč na rekonstrukci a nákup nového vybavení - obecní úřad Řendějov
- Vyrozumění o administraci Hlášení č. 1 o změnách v rámci PRV ze dne 27.8.2012 - změna technického parametru
- Vyrozumění o administraci Hlášení č. 2 o změnách v rámci PRV ze dne 14.9.2012 - změna termínu proplacení
- Plnění proběhne v roce 2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.9.2012 uzavřená s dodavatelem UNIKOM, a.s. Kutná Hora na rekonstrukci a nákup nového vybavení obecního úřadu Řendějov, celková cena 702.000,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 24.9.2012 na prodej obecního pozemku p.č. 830/2 m2 o výměře 172 m2 a p.č. 830/7 m2 o výměře 64 m2 v k.ú. Řendějov
- Kupní smlouva ze dne 5.11.2012 na prodej obecního pozemku p.č. 1319/5 m2 o výměře 130 m2 v k.ú. Řendějov
- Kupní smlouva ze dne 12.11.2012 na prodej obecního pozemku p.č. 1319/13 m2 o výměře 108 m2 v k.ú. Řendějov

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.12.2012 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu obce TJ Sokol Řendějov, oddílu ledního hokeje
- Darovací smlouva ze dne 31.12.2012 na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč z rozpočtu obce Svazu postižených civilizačními chorobami Zruč nad Sázavou

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2012

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2011 odesláno kontrolnímu orgánu 14.5.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne 27.6.2011, 29.12.2011, 27.2.2012, 7.5.2012, 23.7.2012, 24.9.2012, 15.10.2012, 17.12.2012 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Ostatní písemnosti

- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, poskytnutých obcím a dobrovolným svazkům obcí prostřednictvím kraje za rok 2012 ze dne 4.2.2013

V kontrolovaném období Obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila 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 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 Řendějov:

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:

- 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. K 30.6.2011 ani k 31.12.2011 nebyl proúčtován na účet 432 (Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let) výsledek hospodaření za rok 2010.

NAPRAVENO

Provedeno systémové opatření a opraveno účetním dokladem č. 920001 ze dne 7.2.2012.

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

§ 35 odst. 3, neboť:

Oprava účetního záznamu nebylo v souladu se zákonem. Účtované jednotlivé částky na opravném účetním dokladu č. 92001 ze dne 1.1.2011 nejsou prokazatelným způsobem doloženy. Navyšování a snižování nákladů na účtu 501 03 a 518 03 neodpovídá skutečnosti. Vzhledem k tomu, že se jednalo o opravu účtování z roku 2010 mělo být účtováno na účet 408.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 920038 ze dne 31.12.2011, účetní záznam byl doložen průkazným způsobem, obsahoval přílohy dokládající jednotlivé účtované částky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

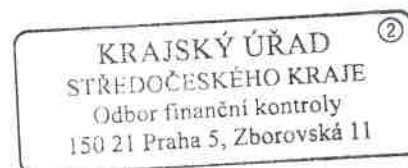
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Řendějov 7.3.2013

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

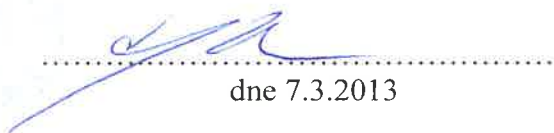
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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.

- 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 Řendějov o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Jirovský, starosta obce.

Petr Jirovský
starosta obce Řendějov



dne 7.3.2013

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	Martina Sirotková
2	1 x	Obec Řendějov	Petr Jirovský