

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084280/2013/KUSK
Čj.: 181110/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

**IČ: 00640506
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2013
- 17.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková**

Zástupci obce:

**Renata Jandová - starostka
Ing. Sylva Patakiová - 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 období 2011 - 2012
- na období 2013 - 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 11. 2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněn od 22.11. do 10.12.2012

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 10.12.2012 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1, zastupitelstvo obce schválilo dne 4.3.2013
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 6.5.2013
- č. 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.9.2013
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 4.11.2013
- č. 5, zastupitelstvo obce schválilo dne 4.11.2013
- č. 6, zastupitelstvo obce schválilo 16.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, vyvěšen od 21.5. do 6.6 2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6.2013, s vyjádřením "s výhradou" a přijala nápravná opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2013
- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9.2013
- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9.2013
- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 30.9.2013, dle potřeby
- k 31.12.2013, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- leden - červen 2013, červenec - prosinec 2013

Kniha odeslaných faktur

- za období od 31.1. do 20.11.2013

Faktura

- přijatá faktura č. 1 - 38 za období od 8.1. do 18.6.2013, č. 39 - 77 za období od 4.7. do 16.12.2013
- vydaná faktura č.1/2013 - 4/2013

Bankovní výpis

- č. 2 - 22 za období od 20.1. do 23.6.2013, č. 026 - 048 za období od 15.7. do 22.12.2013, č. 050 ze dne 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 13 ze dne 18.9.2013, č. 21 ze dne 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110002 - 110022, č. 110026 - 110048, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 7.1. do 20.6.2013, od 1.7. do 23.12.2013, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.11.2013 ve výši 15 727,- Kč v 11,10 hod. (k d.č. 113 ze dne 29.10.2013) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1 - 71, č. 72 - 128

Evidence poplatků

- k 31.12.2013, vedena v knize, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31. 12. 2013, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2013
- výpis z LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice
- výpis z LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic
- Inventarizační zpráva ze dne 5.1.2014.
- Plán inventur ze dne 12.12.2013 (zahájení dne 30.12.2013, ukončení 5.1.2014).
- Proškolení včetně prezenční listiny ze dne 12.12.2013.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za 9/2013, pí R. Jandová, neuvolněná starostka, pí V. Dítětová, neuvolněná místostarostka

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

- Smlouva kupní ze dne 17.1.2013, kdy obec prodala pozemek p.č. 698 (299 m2) v k.ú. Kutrovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2012.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 17.12.2013, kdy obec pronajala pozemky p.č. 24/3, 24/6, 41/4, 456/15, 27, 34, 600/1, 620, 649/2, 697/1 (13 033 m2) v k.ú. Kutrovice, za účelem zemědělské výroby, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.12.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 8.11. do 28.11.2011 - ke smlouvě kupní ze dne 17.1.2013
- zveřejněn od 19.11. do 4.12.2013 - k Nájemní smlouvě ze dne 17.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.1.2013, p. J. K. - úklid obce - úklid sněhu, čištění zastávek (250 hod.)
- ze dne 2.1.2013, Ing. S.P. - účetní závěrka za rok 2012, účetní doklady a operace v průběhu roku 2013 (250 hod.)
- ze dne 1.5.2013, p. A.K. - sekání trávy údržba pozemku v obci (150 hod.)

Smlouvy ostatní

- Mandátní smlouva č. 06/2013 ze dne 17.4.2013 mezi obcí Kutrovice (mandant) a Inženýrská kancelář Hampová s.r.o., Chomutov, technický dozor na stavbě "Vodovod Kutrovice", zastupitelstvo obce schválilo dne 8.4.2013.
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 15.7.2013 mezi obcí Kutrovice (objednatel) a ENEPROTECH s.r.o., Praha 4 (poskytovatel), na zajištění přípravy zadávacího řízení v souladu se zák.č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách na akci "Veřejný vodovod pro obec Kutrovice", zastupitelstvo obce schválilo dne 8.7.2013.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o účetnictví, platnost od 8.7.2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.7.2013.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2012 (schválený rozpočet), ze dne 28.1., 11.2., 4.3., 8.4., 6.5., 10.6. (účetní závěrka obce), 8.7., 23.9., 4.11., 2.12., 16.12.2013. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Kutrovice:

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. V měsíci lednu 2013 obec obdržela zálohu dotace na volby prezidenta České Republiky ve výši 24 000,- Kč (pol. 4111 - Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu), rozpočtové opatření č. 1, týkající se této dotace bylo schváleno v zastupitelstvu obce až dne 4.3.2013.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 4 a 5 ze dne 4.11.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec při provádění inventarizace majetku k 31.12.2012 nezjistila rozdíly mezi stavem ve své evidenci pozemků a stavem uvedeným ve výpisu z listu vlastnictví č. 10001 pro obec a k.ú. Kutrovice (p.p.č. 24/3, 24/6, 41/4, 456/15, 456/27, 456/34, 493, 494/2, 552/1, 600/1, 626/1, 626/2, 626/3, 629/2, 649/2, 651/1, 656/6, 659/1, 698 - údaj z LV).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920001 ze dne 31.5.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
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 0,00 Kč.

Kutrovice 17.2.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



Bažoutová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

Polánková

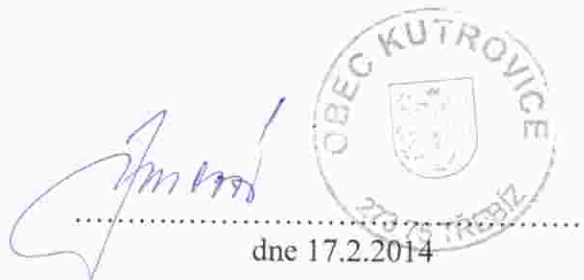
.....
kontrolorka

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 obce Kutrovice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice



.....
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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová