

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_092585/2013/KUSK
Čj.: 181088/2013/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2013
- 13.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jarpice 5
273 72 Šlapanice v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková

Zástupci obce:

Jana Kučerová - starostka
Jana Šlechtová - 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 2013 - 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.4.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněn od 30.11. do 17.12.2012

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 27.12.2012, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2013
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2013
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2013
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, vyvěšen dne 15.5. - 31.5.2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013, s vyjádřením "s výhradou" a přijalo nápravná opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 31.5., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2013, 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9.2013, 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9.2013, 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.10.2013, 31.12.2013, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- leden - duben 2013, říjen - prosinec 2013

Faktura

- přijatá faktura č. 320130001 - č. 320130029 za období od 5.1. do 29.4.2013, č. 320130077 - č. 320130101 za období od 9.10. do 19.12.2013

Bankovní výpis

- č. 3 - č. 17 za období od 21.1. do 29.4.2013, č. 41 - č. 52 za období od 14.10. do 30.12.2013, č. 1 ze dne 6.1.2014, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 17 ze dne 31.10.2013, č. 21 ze dne 31.12.2013, k bankovnímu účtu č. 94-10214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110003 - č. 110019, č. 110044 - č. 110055, k základnímu běžnému účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 6.3. do 29.4.2013, od 14.10. do 30.12.2013
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.11.2013 ve výši 147 228,- Kč v 10,15 hod. (k d.č. 13000396 ze dne 13.11.2013) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 13000194 - č.13000284, č. 13000375 - č. 13000422

Evidence poplatků

- k 31.12.2013, vedena na seznamech v programu Excel, za psy, za odpady

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 657646 Jarpice k 31.12.2013
- výpis z LV 320 katastrální území 657646 Jarpice k 31.12.2013
- Plán inventur ze dne 21.10.2013.
- Proškolení včetně prezenční listiny ze dne 20.11.2013.
- Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2014.

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 9/2013, pí J. Š., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 9/2013, pí J. Kučerová, neuvolněná starostka, p. J. Vajc, neuvolněný místostarosta, pí J. Beránková, předsedkyně finančního výboru

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.5.2013, na zhotovení nové elektrické přípojky 400V a elektroinstalace pro sportovní areál v Jarpicích, s fa ELZAS technik s. r.o., Zlonice, s nabídkou 202 104 Kč, včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.5.2013.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.4.2013, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 921/2 (659 m²) v k.ú. Jarpice, od 1.4. do 30.9.2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.3.2013.
- Nájemní smlouva ze dne 1.4.2013, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 921/2 (2 124 m²) v k.ú. Jarpice, od 1.4. do 30.9.2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.3.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 1.3. do 28.3.2013 - k nájemní smlouvě ze dne 1.4.2013
- zveřejněn od 1.3. do 28.3.2013 - k nájemní smlouvě ze dne 1.4.2013

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23.9.2013, kdy obec poskytla finanční příspěvek ve výši 20 000,- Kč, SK Jarpice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 16.9.2013.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2012, pí P.N. - zajištění provozu knihovny (1 hod./týdně.)
- ze dne 31.8.2013, p. F.H. - údržba obce (80 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2013, pí V. K. - roznáška volebních lístků (3,50 Kč/volič)
- ze dne 30.1.2013, p. I. A. - úklid sněhu (do 300 hod.)
- ze dne 15.4.2013, p. V. H. - Projektová dokumentace - návrh KD-modernizace (40 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o společném postupu a spolupráci obcí Šlapanice a Jarpice při realizaci akce "Šlapanice, Budenice a Jarpice - vodovodní přivaděč" ze dne 29.3.2013, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.3.2013.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o účetnictví, účinnost od 1.7.2013.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 1.1.2014.
- Vnitřní směrnice na schvalování účetních závěrek, účinnost od 1.1.2014.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 26.6.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2012 (schválený rozpočet), ze dne 11.2., 27.3., 2.5., 1.6., 28.6. (účetní závěrka obce), 16.9., 21.10., 20.11., 27.12.2013. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole na Obecním úřadě ze dne 31.12.2013.
- Protokol o provedené kontrole v Obecní knihovně ze dne 2.1.2014.

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, 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 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 Jarpice:

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:

- Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2013 dne 27.12.2012 v paragrafovém členění, "návrh rozpočtu" tudíž ve stejné podobě měly být jeho závazné ukazatele pořízeny do výkazu FIN 2-12 M do sloupce "schválený rozpočet".

Kontrolou byly zjištěny tyto odchylky:

§ 3111- Předškolní zařízení - schválený rozpočet - 50 000,- Kč, odchylka 40 000,- Kč

§ 3113 - Základní školy - schválený rozpočet - 250 000,- Kč, odchylka - 10 000,- Kč

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2014 byl do výkazu FIN 2-12 nasazen ve správné podobě.

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 § 32, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. V Rozvaze k 31. 12. 2012 byla na účtu 347 - Závazky k vybraným ústavním vládním institucím, chybně vykázána záporná částka ve výši 879 020,- Kč.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920002 ze dne 21.6.2013.

§ 65, neboť:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920003 ze dne 21.6.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

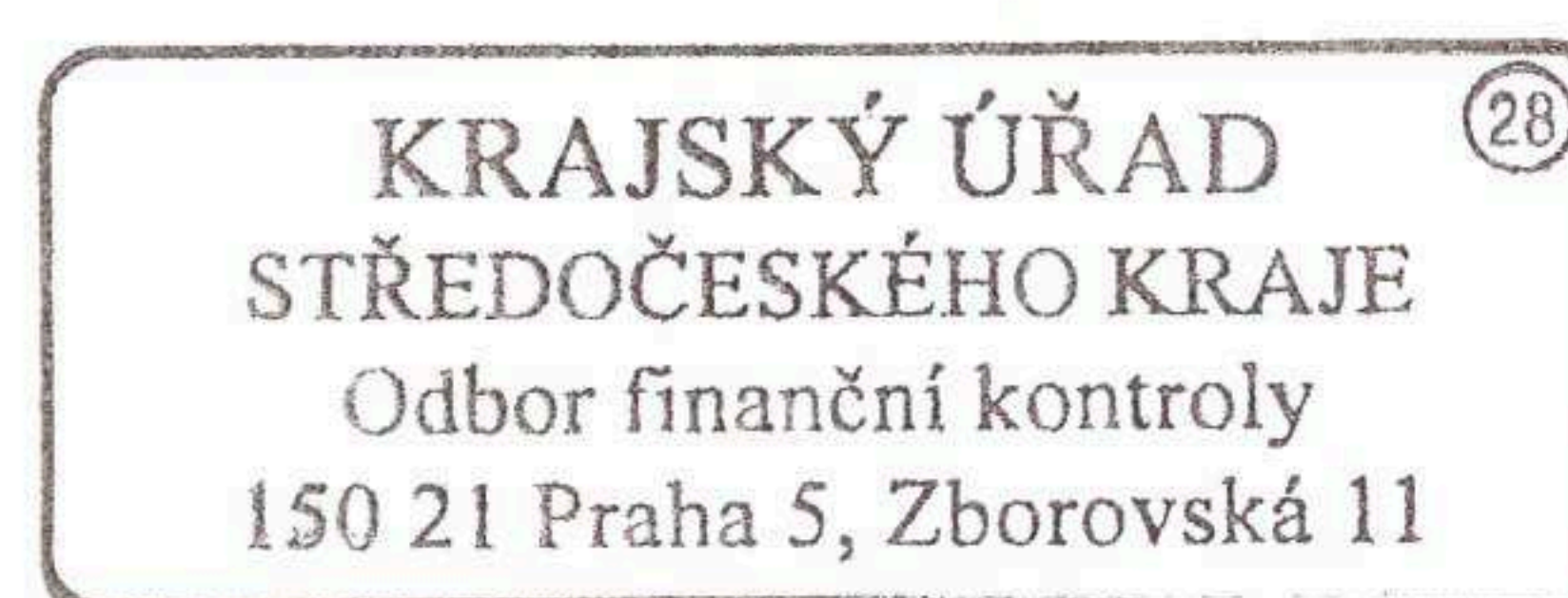
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Jarpice 13.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

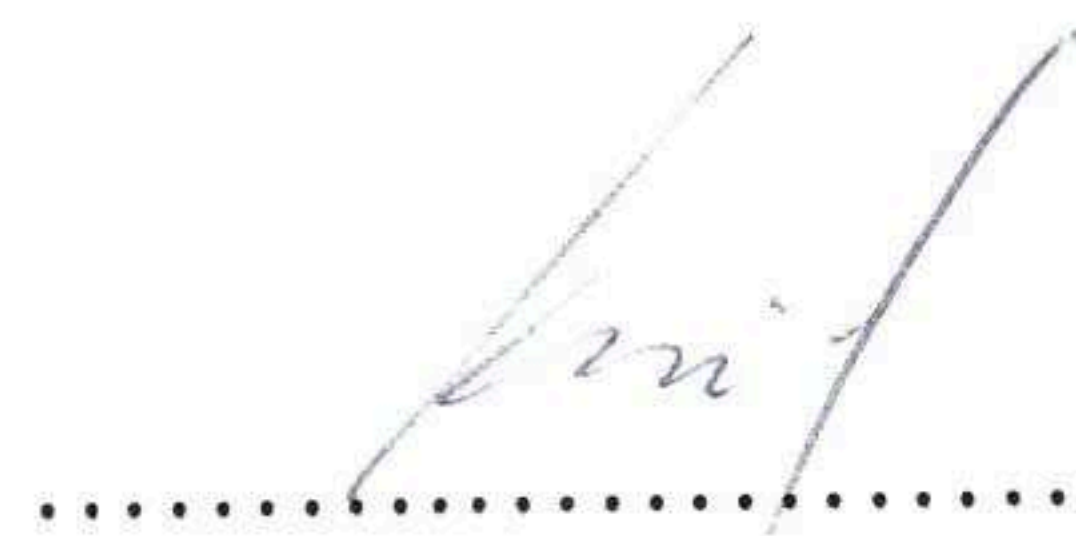
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Jarpice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Kučerová, starostka obce.

Jana Kučerová
starostka obce Jarpice


.....
dne 13.5.2014



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 Jarpice	Jana Kučerová

vyvěšeno: 13.5.2014