

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095546/2012/KUSK
Čj.: 006362/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SAMOPŠE

**IČ: 00236403
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.5.2013
- 9.10.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Samopše 17
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová
Martina Sirotková (9.10.2012)**

Zástupci obce:

**Miluška Horáková - starostka
Jana Zlatohlávková - 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 2011, zveřejněný v termínu 14.6.2012 - 29.6.2012, schválený zastupitelstvem obce dne 29.6.2012 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 2014 ze dne 13.12.2010

Návrh rozpočtu

- na rok 2012, zveřejněný v termínu 14.12.2011 - 29.12.2011

Schválený rozpočet

- na rok 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2011 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4, schválená zastupitelstvem obce ve dnech:
 - č. 1 - 29.6.2012
 - č. 2 - 10.9.2012
 - č. 3 - 5.11.2012
 - č. 4 - 27.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2012, 30.9.2012

Rozvaha

- k 31.8.2012, 30.9.2012, 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2012, 30.9.2012

Příloha rozvahy

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Inventarizace

- Plán inventur za rok 2012 ze dne 5.11.2012
Pověření k fyzické a dokladové inventuře ze dne 5.11.2012
Inventurní soupisy k 31.12.2012
Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Hlavní kniha

- za období 08/2012, 09/2012, 12/2012

Evidence poplatků

- za TKO rok 2012

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období 07/2012 - 09/2012
- stop stav pokladní hotovosti k 9.10.2012 (11:00 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 25.404,- Kč

Účetní doklad

- č.: 3012, 3017, 3022, 3023, 6013, 6051, 6054, 6055, 6056, 6069, 6074

Pokladní doklad

- č.: 1090 - 1130

Bankovní výpis

- č. 7 - 9, 1/2012 běžného bankovního účtu KB a.s. 9322161/0100

Faktura

- dodavatelská č.: 05038 - 05089, 0515 - 05123
- odběratelská č.: 1/2012 - 3/2012

Mzdová agenda

- odměny vyplacené na základě kontrolovaných dohod o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 12.11.2010
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 09/2012

Dohody o provedení práce

- č. 15/12 ze dne 1.9.2012 na úpravu prostranství u kapličky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 412 o výměře 108 m² v k.ú. Talmberk, zveřejněný v termínu 11.1.2012 - 30.1.2012

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 3649/OŽP/2012 ze dne 20.12.2012, dárce Středočeský kraj, poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč obci Samopše

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na rekonstrukci střechy hasičské zbrojnice Talmberk, uzavřená dne 25.5.2012 se zhotovitelem - Stavitelství MAAD s.r.o., Sázava
- Smlouva o dílo na zhotovení kovaného zábradlí u zvoničky, uzavřená dne 15.8.2012 se zhotovitelem - Kovářství Salák, Uhlířské Janovice

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 412 o výměře 108 m² v k.ú. Talmberk, uzavřená dne 15.2.2012
- Smlouva kupní na nákup pozemku p.č. 132/2 o výměře 99 m² v k.ú. Samopše, uzavřená dne 25.7.2012

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

- ze dne 12.7.2012

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 29.12.2011, 11.1.2012, 8.2.2012, 7.3.2012, 4.4.2012, 18.4.2012, 23.5.2012, 29.6.2012, 13.8.2012, 10.9.2012, 3.10.2012, 5.11.2012, 10.12.2012, 27.12.2012 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2012

Nespecifikován

- Tabulka č. 1 - 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 Samopše, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý 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 přijetí veřejné podpory (dotace), 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 Samopše:

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla k dispozici doložka potvrzující schválení nákupu pozemku zastupitelstvem obce. Jedná se o pozemek p.č. 132/2 o výměře 99 m² v k.ú. Samopše.

NENAPRAVENO

- **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**

§ 55 odst. 3, neboť:

Ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku nebylo zvýšeno o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. Dodavatelské faktury za rekonstrukci střechy hasičské zbrojnice byly nesprávně zaúčtovány do nákladů, ve skutečnosti se jedná o technické zhodnocení budovy ve výši 239.125,- Kč.

NAPRAVENO

Provedeno systémové opatření, opraveno účetním dokladem č. 6064 ze dne 31.12.2012.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. K datu 30.9.2012 nebyly proúčtovány tyto účetní případy:

- převedení hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432 ve výši 1.427.260,67 Kč
- daň z příjmů právnických osob za obce za rok 2011 ve výši 29.070,- Kč
- poměrná část účetních odpisů k majetku pořízeného z investičních transferů (403/401)

NAPRAVENO. *Opraveno účetním dokladem č. 6051, 6056, 6074 ze dne 31.12.2012.*

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 703, neboť:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2011 je na účtech 388 a 374 nesprávně vykázána dotace ve výši 400.000,- Kč, která byla již vyúčtována (25.1.2011).

NAPRAVENO

Provedeno nápravné opatření zaúčtováním opravného dokladu č. 3012, v kontrolovaném období 2012 se nedostatek nevyskytuje.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur. Dále nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Plán inventur na provedení inventarizace roku 2012 byl sestaven a obsahoval předepsané náležitosti, inventarizační zpráva byla vypracována..

- **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, neboť:

§ 14 Záloha na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (veřejné osvětlení v Talmberku) byla nesprávně zaúčtována na účet 518, správně patří na účet 052.

NAPRAVENO. *Provedeno nápravné opatření zaúčtováním opravného dokladu č. 3017.*

§ 15, neboť:

Územní celek chybně účtoval o opravkách k dlouhodobému hmotnému majetku. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2011 je nesprávně vykázána hodnota Drobného dlouhodobého hmotného majetku ve sloupci NETTO minus 37.952,- Kč (oprávky 088 jsou vyšší než hodnota majetku 028).

NAPRAVENO

Provedeno nápravné opatření zaúčtováním opravného dokladu č. 6013, nedostatek se v období 2012 již nevyskytuje.

§ 45, neboť:

Územní celek chybně vymezil obsah vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2011 jsou nesprávně na řádcích G.1 a H.1 vykázány minusové zůstatky, dále oprávky ke stavbám (účet 081) jsou nesprávně vykázány pouze na řádku G.1. Dále upozorňujeme na to, že rozdělení staveb i pozemků v části G a H Přílohy neodpovídá ve všech případech skutečnosti.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání: výkaz Příloha sestavený k 31.12.2012 požadované údaje obsahoval.

§ 45 odst. 1, neboť:

Výkaz Příloha k 31.12.2010 nebyl vyhotoven v celém rozsahu, neobsahoval veškeré předepsané části A.1. - H.5.

V části D.6. a D.7. nebyla vykázána celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání: výkaz Příloha sestavený k 31.12.2012 požadované údaje obsahoval.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Přílohou inventurního soupisu doloženy stavby v celkové výši 6.804.080,03 Kč, v účetnictví k 31.12.2011 vykázán stav 6.739.268,03 Kč.

NAPRAVENO

Provedeno systémové opatření, opraveno účetním dokladem 6054 ze dne 31.12.2012.

§ 30 odst. 1 písm. a), neboť:

Územní celek neprovedl fyzickou inventuru. účtu 132.

NAPRAVENO

Provedeno systémové opatření, k 31.12.2012 byla fyzická inventura uvedeného účtu provedena a doložena inventurním soupisem.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. účtů 311, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 374, 378, 388, 389.

NAPRAVENO.

Dokladová inventura uvedených účtů byla k 31.12.2012 provedena.

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištěný inventarizační rozdíl na účtu 031 Pozemky nebyl proúčtován v účetním období roku 2011.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 6069 ze dne 31.12.2012.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. V hlavní knize účetnictví k 31.12.2011 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech 021 00, 031 00, 346 01, 431 00.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání: Minusové zůstatky analytických účtů 346.01 a 431.00 byly vyrovnány proúčtováním opravných dokladů č. 3022, 3023.

Minusové zůstatky analytických účtů 021.00, 031.00 nebyly k datu dílčího přezkoumání vyrovnány, termín stanovený pro napravení 31.12.2012.

Závěrečné přezkoumání: k 31.12.2012 byly minusové zůstatky uvedených účtů vyrovnány opravnými doklady č. 6055, 6069 ze dne 31.12.2012.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. K 31.12.2011 jsou vykázány nesprávné zůstatky zejména na účtech 314, 321, 331, 336 a 342 (u závazků ke mzdám navíc jeden předpis, za 11/2011 dosud neuhrazeno zdravotní pojištění).

NAPRAVENO

Provedeno systémové opatření, k 31.12.2012 byly dokladovou inventurou doloženy skutečné zůstatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

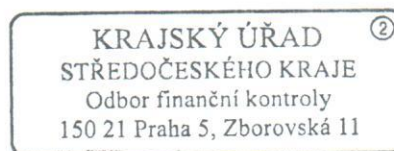
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Samopše 23.5.2013



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.

- 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 Samopše o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Miluška Horáková, starostka obce.

Miluška Horáková
starostka obce Samopše

OBEC SAMOPŠE.....
285 06 SÁZAVA
okres KUTNÁ HORA

dne 23.5.2013

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Samopše	Miluška Horáková