

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_068802/2013/KUSK

Čj.: 004973/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **ČEČELICE**

IČ: 00236772

**za rok 2013**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

▪ 4.4.2014

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

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Všetatská 41  
277 32 Byšice

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová**  
**Alena Zemanová**

#### **Zástupci obce:**

**Josef Zeman** - starosta  
**Bc. Ivana Kocurová, DiS** - hlavní 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 rok 2013 - 2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 20. 2. - 11. 3. 2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2013 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Čechelice ze dne 11. 3. 2013
- Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čechelice - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2013

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2013
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2013
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2013
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012, projednán a schválen dne 6. 5. 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 19. 4. - 6. 5. 2013

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 12. 2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2013

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2013

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2013

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2013

### **Hlavní kniha**

- za rok 2013 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2013

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2013

### **Bankovní výpis**

- č. 10, 11 k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 vedenému u KB a.s.

### **Účetní doklad**

- č. 75 - 95 k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 vedenému u KB a. s.
- vnitřní doklad č. 11/2013/2, 11/2013/6, 11/2013/9, 11/2013/11, 11/2013/26 k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 vedenému u KB a. s.

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červenec a říjen 2013

**Pokladní doklad**

- č. 1 - 23 za měsíc červenec 2013
- č. 1 - 22 za měsíc říjen 2013

**Evidence poplatků**

- vedena v knihách poplatků

**Evidence majetku**

- je vedena v počítači - karty majetku

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- svěřící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2013 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Čechelice
- Plán inventur na rok 2013 s platností od 15. 12. 2013 do 28. 1. 2014
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 15. 12. 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31. 1. 2014
- Odpisový plán na rok 2013

**Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2013

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc listopad a prosinec 2013 - pí H. S. zastupitelka a předsedkyně výboru pro školství a vzdělávání, p. J. N. zastupitel a předseda výboru zdravotní a sociální péče

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo na zhotovení stavby č. 19/2013 ze dne 18. 9. 2013 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice na akci Oprava chodníku v ulici Hřbitovní
- Smlouva o dílo č. 10/2013 ze dne 3. 9. 2013 uzavřena se zhotovitelem Šnajdr stavby Mělník s. r. o. Mělník na akci Oprava vozovky - propojka ulic Byšická - Dlážděná, včetně Dodatku č. 1 ze dne 7. 11. 2013

**Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací ze dne 27. 6. 2013 uzavřena s obdarovaným obec Kly o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,-- na humanitární a sociální účely, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 6. 2013

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 11. 2013 uzavřena se společností RWE GasNet, s. r. o. Ústí nad Labem o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1749/1 k. ú. Čechelice za účelem zřízení a provozování plynárenského zařízení, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 10. 2013

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 15. 3. 2013 uzavřena s pí H. Š. za provedení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čechelice (rozsah 20 hodin)
- ze dne 2. 7. 2013 uzavřena se sl. J. Š. za úklid v obci a údržbu zeleně (rozsah 90 hodin)
- ze dne 3. 1. 2013 uzavřena s p. P. Z. za dodání volebních lístků voličům

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava chodníku v ulici Hřbitovní
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava vozovky - propojka ulic Byšická - Dlážděná

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2013

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17. 12. 2012, 11. 3. 2013, 6. 5. 2013 (schválení účetní závěrky za rok 2012 obce a příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čechelice), 24. 6. 2013, 29. 7. 2013, 16. 9. 2013, 30. 10. 2013, 9. 12. 2013 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápisy finančního výboru ze dne 19. 8. 2013 a ze dne 18. 11. 2013 z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čechelice

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

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

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

**ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec k 31. 12. 2013 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311, 315 a 469.

## **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 § 8, neboť:

Ve výkazu Příloha k 30. 9. 2012 v části G není ve sloupci "korekce" rozčlenění opravek u všech druhů staveb (G1 - G6).

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že ve výkazu Příloha k 31. 12. 2012 v části G jsou ve sloupci "korekce" rozčleněny oprávky u všech druhů staveb (G1 - G6).*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čechelice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec k 31. 12. 2013 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311, 315 a 469.

**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                  | 5,91 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,32 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

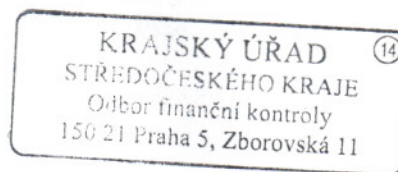
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 26 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Čechelice 4. 4. 2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....  
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.

- 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 Čechelice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Zeman, starosta obce.

Josef Zeman  
starosta obce Čechelice

dne 4. 4. 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<br>Středočeského kraje | Bc. Zuzana Svobodová |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Čechelice                   | Josef Zeman          |