

Originál

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051975/2012/KUSK
Čj.: 000527/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEPOV

IČ: 00238562
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.2.2013
- 23.11.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řepov 36
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:
- kontrolor:

Mgr. Jarmila Pajrová (dne 28.2.2013)
Ing. Zdenka Zavřelová
Zdeňka Linková (dne 23.11.2012)

Zástupci obce:

Milan Zachař - starosta
Emil Fiala - předseda finančního výboru
Petra Rambousková - hospodářka
Jana Veselá, 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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2010 - 2012 ze dne 14.12.2009

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11. 2011 do 16.1.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 5.12.2011 jako vyrovnaný v položkovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2012
- č. 2 - 5 - dodatečně schválena radou obce dne 17.12.2012
- č. 6 - 8 - schválena zastupitelstvem obce dne 24.9.2012
- č. 9,10 - schválena radou obce dne 17.11.2012
- č. 11 - schváleno radou obce dne 17.12.2012

Závěrečný účet

- za rok 2011, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2012 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 21.5. do 27.6. 2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Rozvaha

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2012, 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za měsíce leden, únor, říjen, prosinec 2012

Hlavní kniha

- k 31.10.2012, k 31.12.2012 - dle potřeby

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 17.12.2012
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31.1.2013
- Inventurní soupisy, inventurní seznamy ke dni 31.12.2012

Evidence poplatků

- vedena ručně v excell tabulkách - psi, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v PC - KEO

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen až říjen, prosinec 2012
- skonto pokladní hotovosti k 23.11.2012 v 10:58 hodin činí Kč 28.803,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 20201 ze dne 9.11.2012)

Pokladní doklad

- od č. 20140 ze dne 1.8.2012 do č. 20233 ze dne 21.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC - do č. 46 ze dne 31.12.2012 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC - do č. 219 ze dne 31.12.2012 - dle potřeby

Faktura

- fa č. 84/2012 ze dne 7.6.2012, č. 139 ze dne 21.8.2012

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 8228181/0100 vedenému u KB, a. s. (běžný účet) od č. 36 ze dne 5.9.2012 do č. 44 ze dne 31.10.2012, od č. 45 ze dne 5.11.2012 do č. 1 ze dne 3.1.2013 (se stavem k 31.12.2012)

Účetní doklad

- od č. 10571 ze dne 4.9.2012 do č. 10690 ze dne 31.10.2012
- od č. 10898 ze dne 5.11.2012 do č. 10856 ze dne 31.12.2012
- od č. VD 12/435 ze dne 4.9.2012 do č. VD 12/568 ze dne 31.10.2012
- od č. DF 12/141 ze dne 4.9.2012 do č. DF 12/181 ze dne 29.10.2012
- od č. DF 12/199 ze dne 3.12.2012 do č. 12/206 ze dne 12.12.2012
- od č. VF 12/31 ze dne 4.9.2012 do č. VF 12/35 ze dne 31.10.2012
- od č. VF/37 ze dne 25.11.2012 do č. VF/43 ze dne 30.11.2012
- od č. 20140 ze dne 1.8.2012 do č. 20203 ze dne 9.11.2012

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za červenec, srpen a září 2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2012 - L. C., knihovnice
- ze dne 1.1.2012 - Z. D., správce hřbitova obce Řepov

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2012 - M. B., obsluha ČOV a údržbářské práce na ČOV
- ze dne 1.1.2012 - D. E., úklid sálu a okolí obecního úřadu, údržba zeleně před OÚ a růží v parku, údržba zeleně v nové zástavbě

Smlouvy ostatní

- Smlouva mandátní uzavřená dne 26.3.2012 s mandatářem, MB INVEST s.r.o., předmětem smlouvy je zajištění výkupu pozemků pro akci Řepov - obchvatová komunikace k areálu společnosti TRW-Carr s.r.o., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2012

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu ze dne 10.4.2012 - příjemce TJ Sokol Řepov - Kč 100.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu ze dne 10.4.2012 - příjemce Sdružená obec baráčníků Řepov - Kč 40.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2012

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis poptávkového řízení na pořízení vybavení dětského hřiště, spis poptávkového řízení na výběr multifunkčního vozidla - veřejné zakázky malého rozsahu

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

- Kupní smlouva ze dne 27.6.2012, kterou obec kupuje p.p.č. 246/23 o výměře 437 m² a ideální 1/8 p.p.č. 246/24 o velikosti 130 m² v k.ú.Řepov, prodávající manželé N., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2012
- Smlouva kupní ze dne 1.3.2012, kterou obec kupuje p.p.č. 535/1 a p.p.č. 535/2 v k.ú. Řepov, prodávající manželé pí L.K., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2011
- Kupní smlouva č. 9411001864/168206 ze dne 10.12.2012, kterou obec prodává firmě RWE GasNet, s.r.o. stavbu "Plošná plynofikace obce Řepov", kupní cena Kč 7.103.000,00, první splátka Kč 3.551.500,00 do 30 dnů ode uzavření smlouvy, druhá splátka do 30 dnů ode dne, kdy prodávající doloží kupujícímu smlouvy o zřízení věcného břemene ve prospěch kupujícího, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 40788/1/2012 ze dne 20.9.2012 uzavřená s firmou RWE GasNet, s.r.o., obec jako povinný, zřízeno k p.p.č. 732/2, úplatně - Kč 500,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.12.2011 (schválení rozpočtu), 19.3., 25.6., 24.9., 26.11., 10.12.2012 - nekontrolováno použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 31.1., 28.2., 19.3., 16.4., 3.5., 31.5., 18.6., 9.7., 23.7., 15.8., 15.9., 17.10., 17.11., 17.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

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

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtová opatření č. 9 - 11, tato rozpočtová opatření byla schválena pouze radou obce. Vzhledem k tomu, že závaznými ukazateli rozpočtu byly jednotlivé položky rozpočtové skladby, mělo o jejich změně rozhodnout zastupitelstvo obce, a to alespoň dodatečně - pouze však v případech vymezených v usnesení zastupitelstva obce č. 37 ze dne 5.12.2011. V ostatních případech bylo zastupitelstvo povinno rozhodovat o rozpočtových změnách před čerpáním rozpočtových výdajů.

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Obec nevydala vnitřní předpis obsahující způsob a provedení inventarizace, pouze ve vnitřním předpisu č. 3/2011 v článku 10. popsala některé z inventarizačních činností.

§ 5 odst. 2 až 5, neboť:

Plán inventur neobsahoval úplný seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 2, neboť:

Rada obce neschválila rozpočtová opatření č. 2 - 5.

NAPRAVENO

Rada obce dodatečně dne 17.12.2012 rozpočtová opatření schválila.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 1 na svém zasedání dne 19.3.2012. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 29.2.2012 - sloupec Schválený rozpočet je zřejmé, že toto rozpočtové opatření bylo provedeno před jeho schválením - v měsíci únoru 2012. Dále zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 24.9.2012 rozpočtová opatření č. 6 - 8, ve skutečnosti však bylo rozpočtové opatření č.6 provedeno již k 31.7.2012 a rozpočtové opatření č. 7 k 31.8.2012.

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Závěrečný účet za r. 2011 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, součástí závěrečného účtu nebylo vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání zastupitelstvem obce, neboť byla projednána zastupitelstvem obce samostatně dne 19.3.2012 (závěrečný účet projednán a schválen až dne 25.6.2012).

NENAPRAVENO

Dle zápisu z jednání zastupitelstva obce konaného dne 10.12.2012 - usnesení č. 9 - zastupitelstvo přijalo systémové nápravné opatření k chybám zjištěným při dílčím přezkoumání - uložilo sestavit závěrečný účet za rok 2012 tak, aby obsahoval veškeré náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řepov za rok 2012 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 nevydala vnitřní předpis obsahující způsob a provedení inventarizace.
- Plán inventur neobsahoval úplný seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- 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:

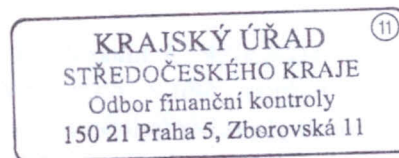
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	82,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

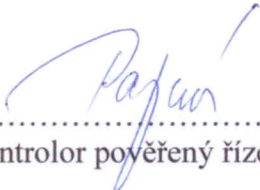
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

2. Řepov 28.2.2013



Podpisy kontrolorů:

Mgr. Jarmila Pajrová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Řepov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Zachař, starosta obce.

Milan Zachař
starosta obce Řepov


.....
dne 28.2.2013



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	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Řepov	Milan Zachař