

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041709/2013/KUSK

Čj.: 002205/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTÝROV

IČ: 00509183

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2013
- 3.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ptýrov 19
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Milena Koštejnová - starostka
Lenka Pešková - 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 roky 2013 - 2014 ze dne 19.12.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2012: Do schválení nového rozpočtu nebudou v lednu poskytovány žádné finanční příspěvky a nebudou hrazeny žádné investiční výdaje, uskutečňovány budou pouze běžné nutné výdaje na provoz

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.12.2012 do 4.1.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 23.1.2013 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 dne 27.3.2013
- č. 2/2013 dne 6.5.2013
- č. 3/2013 dne 24.6.2013
- č. 4/2013 a č. 5/2013 dne 16.9.2013
- č. 6/2013 a č. 7/2013 dne 4.11.2013
- č. 8/2013 a č. 9/2013 dne 18.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2013 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 15.4.2013 do 6.5.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.10., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v knize - do č. 169 ze dne 9.1.2014 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC v excell tabulce - do č. 2013009 ze dne 20.11.2013 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- od č. 13 ze dne 18.9.2013 do č. 17 ze dne 31.10.2013, od č. 20 ze dne 16.12.2013 do č. 22 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-5510181/0710 vedeného u České národní banky
- od č. 112 ze dne 6.9.2013 do č. 135 ze dne 31.10.2013, od č. 148 ze dne 2.12.2013 do č. 160 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 33925181/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 110013 ze dne 18.9.2013 do č. 110017 ze dne 31.10.2013, od č. 110020 ze dne 16.12.2013 do č. 110022 ze dne 31.12.2013

- od č. 100074 ze dne 2.8.2013 do č. 100098 ze dne 31.10.2013, od č. 100109 ze dne 6.12.2013 do č. 100116 ze dne 23.12.2013
- od č. 400009 ze dne 30.9.2013 do č. 400010 ze dne 31.10.2013, od č. 400012 ze dne 31.12.2013
- od č. 300 ze dne 6.9.2013 do č. 373 ze dne 31.10.2013, od č. 408 ze dne 2.12.2013 do č. 455 ze dne 31.12.2013
- od č. 200083 ze dne 29.7.2013 do č. 200112 ze dne 28.8.2013, od č. 200150 ze dne 27.11.2013 do č. 200163 ze dne 19.12.2013
- od č. 500024 ze dne 21.12.2013 do č. 500033 ze dne 31.12.2013
- od č. 900018 a č. 900019 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období od srpna do října, prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti k 18.11.2013 v 10:45 hodin činí Kč 5.602,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. V/78 ze dne 14.11.2013)

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad od č. P/143 ze dne 14.8.2013 do č. P/162 ze dne 31.10.2013, od č. P/166 ze dne 11.12.2013 do č. P/171 ze dne 23.12.2013
- výdajový pokladní doklad od č. V/56 ze dne 2.8.2013 do č. V/75 ze dne 30.10.2013, od č. V/85 ze dne 6.12.2013 do č. V/95 ze dne 23.12.2013

Evidence závazků

- vedena v knize - mzdy, sociální pojištění, zdravotní pojištění, daně ze mzdy - vedeno chronologicky současně s došlými fakturami

Evidence majetku

- vedena na PC, program na účetnictví Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.10.2013
- Proškolení inventarizační komise ze dne 30.10.2013
- Jmenné inventurní soupisy majetku k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31.1.2014
- Výpisy z katastru nemovitostí LV č. 10001 pro k. ú. Ptýrov, č. 438 pro k. ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, č. 116 pro k. ú. Nová Ves u Bakova nad Jizerou, č. 354 pro k. ú. Veselá u Mnichova Hradiště k 31.12.2013 ze dne 13.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelstvo obce dne 18.12.2013 usnesením č. 64/2013 schválilo odměnu neuvolněného starosty od 1.1.2014 na Kč 7.000,00 měsíčně

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

- Kupní smlouva V-04219/13 ze dne 9.7.2013 na koupi pozemků pč. 177/4 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 182 m² a stp. č. 132 o výměře 13 m², oba v k. ú. Ptýrov, od pí E. E. za Kč 15.600,-, právní účinky vkladu vznikly ke dni 11.7.2013, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 28.5.2013
- Kupní smlouva V-04307/13 ze dne 15.7.2013 na prodej pozemku pč. 837/3 - ostatní plocha o výměře 62 m² v k. ú. Ptýrov p. V. P. za Kč 2.480,-, právní účinky vkladu vznikly ke dni 15.7.2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2013
- Kupní smlouva V-05366/13 ze dne 3.9.2013 na prodej pozemku stp. č. 142 o výměře 7 m² v k. ú. Ptýrov PCT, s. r. o., Bakov nad Jizerou za Kč 700,-, právní účinky vkladu vznikly ke dni 4.9.2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2013
- Kupní smlouva V-03246/13 ze dne 27.5.2013 na prodej pozemků pč. 203 - orná půda o výměře 36 m², 342/4 - trvalý travní porost o výměře 592 m² a 342/6 - vodní plocha o výměře 40 m², vše v k. ú. Ptýrov, manželům T. a P. Z. za Kč 26.720,-, právní účinky vkladu vznikly ke dni 5.6.2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.7.2009

- Kupní smlouva ze dne 23.4.2013 na prodej zahradního traktůrku za Kč 46.000,- p. V. P., prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2013
- Kupní smlouva V-6633/13 ze dne 23.10.2013 na prodej pozemků pč. 557/2 - ostatní plocha o výměře 1023 m² a stp. č. 208 - zastavěná plocha o výměře 76 m² pí E. V. za Kč 109.900,-, právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.10.2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.2.2009

Darovací smlouvy

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 131815716 ze dne 10.4.2013 uzavřena s Českou republikou - Ministerstvem obrany na převod majetku - přívěs sklápěcí Kč 64.900,-, traktor Kč 112.729,-, traktor Kč 113.227,60, přívěs valník Kč 15.799,- a moped Jawa Kč 3.400,-, převod schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě V-04307/13 ze dne 15.7.2013 - záměr prodeje pozemku pč. 837/3 - ostatní plocha o výměře 62 m² v k. ú. Ptýrov zveřejněn od 8.5.2013 do 23.5.2013
- ke Kupní smlouvě V-05366/13 ze dne 3.9.2013 - záměr prodeje pozemku stp. č. 142 o výměře 7 m² v k. ú. Ptýrov zveřejněn od 7.6.2013 do 25.6.2013
- ke Kupní smlouvě V-03246/13 ze dne 27.5.2013 na prodej pozemků pč. 203 - orná půda o výměře 36 m², 342/4 - trvalý travní porost o výměře 592 m² a 342/6 - vodní plocha o výměře 40 m², vše v k. ú. Ptýrov, zveřejněn od 1.7.2009 do 15.7.2009
- ke kupní smlouvě ze dne 23.4.2013 - záměr prodeje hmotného majetku - zahradního traktoru značky TORO22034 zveřejněn od 1.4.2013 do 24.4.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene IV-12-6013347/VB/001 ze dne 31.5.2013 pod č. V-03260/13 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. na kabelové vedení kNN na pozemku pč. 177/6 - ostatní plocha v k. ú. Ptýrov, úplatné ve výši Kč 1.000,-, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13.10.2010, právní účinky vkladu vznikly ke dni 6.6.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 13.12.2013 od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci "Obnova ovocného sadu se statutem kulturní památky a jeho zpřístupnění veřejnosti ve výši Kč 207.612,00, z toho příspěvek Společenství EU ve výši Kč 166.089,00, z národních fondů Kč 41.523,00, celkové výdaje projektu Kč 292.000,00. Termín předložení Žádosti o proplacení výdajů do 15.5.2014.

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 20.5.2013 pod č. j. 73651/2013/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2012 (rozpočtové provizorium), 23.1., 27.3., 6.5. (schválení účetní závěrky za rok 2012), 28.5., 24.6., 16.9., 4.11., 25.11., 18.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Ptýrov, dle prohlášení starostky obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňou, 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 Ptýrov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 701, neboť:

Obec chybně účtuje o vzniklém krátkodobém závazku u některých dodavatelských faktur, např. u č. F 1211025 s datem vystavení 19.11.2012 a č. 1215630551 s datem vystavení 23.11.2012, až do následujícího účetního období.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že v kontrolovaném vzorku se chyba v roce 2013 již neopakovala.

- 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

§ 64, neboť:

Obec chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o přecenění pozemku reálnou hodnotou při zveřejnění záměru prodeje pozemku č. 773/9 ostatní plocha o výměře 73 m² v k.ú. Ptýrov.

Účetní jednotka nemá vytvořenou směrnici k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.

NAPRAVENO

Obec předložila vnitřní směrnici k reálné hodnotě s účinností od 1.1.2012.

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

§ 24, neboť:

Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem. Obec nezaúčtovala pozemky ve zjednodušené evidenci, které vlastní (dle listu vlastnictví č. 10001 pro k.ú. Ptýrov prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2012).

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 900004 ze dne 31.5.2013 doúčtovala pozemky vedené ve zjednodušené evidenci pozemků.

§ 27, neboť:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. Účetní jednotka nemá vytvořenou směrnici k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.

NAPRAVENO

Obec předložila chybějící směrnici, kterou vede pod č. 1/2012.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec provedla inventuru pozemků k 31.12.2012, kde nezjistila žádné inventurní rozdíly, přestože má ve své evidenci pozemky ve zjednodušené evidenci (dle listu vlastnictví č. 10001 pro k.ú. Ptýrov prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2012).

NAPRAVENO

Obec provedla inventuru pozemků k 31.12.2013, kde nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Chybějící pozemky v inventurním soupisu účtu 031 k 31.12.2012 (ve zjednodušené evidenci, lesní pozemky) byly doúčtovány dokladem č. 900004 dne 31.5.2013.

§ 30 odst. 2 písm. d), neboť:

Obec všechny pozemky ve zjednodušené evidenci uvedla v inventurním soupisu č. 4 - Pozemky bez ocenění, tj. v nulové hodnotě (dle listu vlastnictví č. 10001 pro k.ú. Ptýrov prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2012).

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 900004 ze dne 31.5.2013 ocenila pozemky, které měla v evidenci v nulové hodnotě.

▪ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů pronájem třetí osobě, neboť:

Smlouva nájemní 012012 ze dne 13.2.2012 bod 2.4.- Při sepsání nájemní smlouvy nebylo postupováno podle bodu 2.4. uvedené smlouvy - nebyl doložen písemný souhlas pronajímatele k pronájmu nemovitosti třetí osobě.

NAPRAVENO

Obec předložila dodatek ke Smlouvě o nájmu domu pro mateřskou školu s doplněním možnosti pronájmu objektu třetí osobě.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

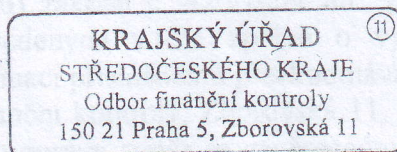
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ptýrov 3.3.2014

Podpisy kontrolorů:



Mgr. Jarmila Pajrová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

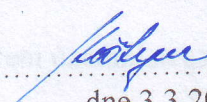
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Ptýrov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Milena Koštejnová, starostka obce.

Milena Koštejnová
starostka obce Ptýrov


dne 3.3.2014



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	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Ptýrov	Milena Koštejnová