

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová

IČ: 00259632

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2013
- 30.4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Místo uskutečněního přezkoumání: Obec Šindelová
Šindelová 93
357 06 Šindelová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 381/KN/13, 389/KN/13 a č.j.: 10/KN/14 ze dne 6.6.2013 a 9.1.2014.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Benda - starosta obce
- Eva Hormandlová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mojmír Kalvoda
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
Ing. Lenka Očenášková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl vyvěšen na úřední desce obce i v elektronické podobě od 21.11.2012 do 11.12.2012.
Rozpočtová opatření	Obec schválila zastupitelstvem obce dne 26.6.2013 usnesením č.17 bod č. 2 rozpočtové opatření č.1 a rozpočtovou změnu č. 2. Rozpočtová změna č. 3 a č. 4 schválena zastupitelstvem obce dne 30.10.2013 a rozpočtové změny č. 5 - č. 7 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 18.12.2013. Rozpočet byl celkově upraven ve výdajích i příjmech o 3.527.170,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2013 - 2016 byl sestaven 17.5.2012 a zveřejněn na úřední desce úřadu od 17.5.2012 do 11.6.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 usnesením č. 14 bod 1. Rozpočet byl přijat jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 4.300.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2013 včetně zprávy o hospodaření obce za rok 2013 a to s výhradou a bylo přijato nápravné opatření na odstranění chyby. Závěrečný účet včetně zprávy o hospodaření obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce od 27.5.2013 do 24.6.2013. Obec neschválila účetní závěrku sestavenou k 31.12.2012.
Bankovní výpis	K 31.12.2013 byl zůstatek na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet zůstatek ve výši 2.775.666,56 Kč a odpovídá zůstatku na bankovních účtech k témuž datu vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky.
Faktura	Kontrolou byly ověřeny dodavatelské faktury za měsíc květen a červen 2013 vedených v knize přijatých faktur pod pořadovými čísly 127 až 182, kontrola byla provedena

	na úseku plateb a zaúčtování. Dále byly překontrolovány faktury za měsíc prosinec 2013 od čísla 326 do čísla 360.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku provedená ke stavu dne 31.12.2013, byla provedena na základě plánu k provedení inventarizace majetku obce Šindelová pro rok 2013, který schválilo zastupitelstvo obce dne 30.10.2013 včetně složení Inventarizační komise, která byla tříčlenná. Inventarizace proběhla dne 31.12.2013 a byl o ní vytvořen inventarizační zápis téhož dne. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Ve výkazu rozvahy k 31.12.2013 byl vykázán na rozvahovém účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy zůstatek ve výši 620.000,- Kč. Kontrolou stavu tohoto účtu bylo zjištěno, že skutečný zůstatek na tomto účtu je ve výši 668.770,- Kč. Tento stav byl zjištěn inventarizační komisí, ale nebyl uveden v inventarizačním zápisu jako inventurní rozdíl. Tento inventarizační rozdíl pak nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Kniha došlých faktur	V knize došlých faktur bylo zapsáno do 30.6.2013 celkem 182 dodavatelských faktur, které byly v tomto období zaplacený. Rozdíl mezi knihou došlých faktur a účtem 321 - Dodavatelé ve výši 928.598,24 Kč činila chyba neodúčtovaných 2 plateb v roce 2012, která byla v průběhu kontroly odstraněna. K 31.12.2013 bylo evidováno v knize došlých faktur 360 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly uhrazeny do konce účetního období a odpovídá nulovému stavu účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za účetní období do 30.6.2013 vystavila obec 2 faktury, které byly uhrazeny. Do 31.12.2013 byly vystaveny 3 faktury a všechny byly uhrazeny do konce účetního období.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva schválilo zastupitelstvo obce dne 30.10.2013 usnesením č. 10 s tím, že jejich výši nebude do konce volebního období měnit. Kontrolována odměna neuvolněnému místostarosty za měsíc prosinec 2013.
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2013 od pořadového čísla 56 až 71 a za měsíc červen 2013 od čísla dokladu 72 do čísla 95 a za měsíc prosinec 2013 od čísla dokladu 202 do čísla 212. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč byl schválen v interní směrnici č.10 ze dne 28.12.2011 s účinností od téhož data nebyl překročen.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek v pokladní knize k 30.6.2013 ve výši 328,- Kč souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12M ke stejnému datu. K 31.12.2013 vykazuje rozvahový účet 261 - Pokladna shodně s pokladní knihou nulový zůstatek. Celkem bylo vystaveno 212 pokladních dokladů.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2013.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2013 a 31.12.2013.

Účetní doklad	Zkontrolovány byly účetní doklady za měsíc květen a červen 2013 od čísla dokladu 288/5/2013 do čísla dokladu 373/6/2013 a za měsíc prosinec 2013 od čísla 689/12/2013 do čísla 760/12/2013.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený používaných účtů pro účetní období roku 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Z prověřeného výkazu pro hodnocení rozpočtu obce Šindelová k 30.6.2013 vyplývá, že skutečné příjmy po konsolidaci činily 3.690.520,31 Kč a jsou plněny na 85,8 % ke schválenému rozpočtu. Výdaje po konsolidaci čerpány v objemu 2.385.317,01 Kč, plněny na 55,5 % schváleného rozpočtu. V rozpočtovém hospodaření obce k 30.6.2013 byl vykázán přebytek ve výši 1.305.203,20 Kč. Z výkazu FIN 2 - 12M, který se týká plnění rozpočtu obce sestaveného k 31.12.2013 vyplývá, že příjmy po konsolidaci činily 6.629.464,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,7 %) a výdaje po konsolidaci činily 7.035.799,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,9 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztrát k 30.6.2013, výsledek hospodaření po zdanění činil zisk ve výši 574.427,30 Kč a odpovídá rozvahovému účtu 493 - Výsledek hospodaření za běžné účetní období uvedený v rozvaze. K 31.12.2013 vykazoval Výkaz zisku a ztráty výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1.509.526,42 Kč a souhlasí s částkou na rozvahovém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období do 31.12.2013 uzavřela 39 dohod o provedení práce, ve kterých je uvedena jaká činnost se má vykonat za jakou odměnu a za jaké období. Dohody byly uzavřeny například na činnosti - úklidové práce v obci, knihovnické práce v místní knihovně, kontrola a zapojení el.energie v budovách v majetku obce, úklidové a pomocné práce u obecního úřadu, úklidové práce po malování a pod.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole předložena pracovní smlouva s účetní obce včetně platového výměru a mzdových listů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Z rozpočtu obce byly v průběhu I. pololetí roku 2013 poskytnuty příspěvky na činnost zájmovým organizacím, výběrově byly prověřeny postupy a rozhodnutí o příspěvku pro TJ Sokol Šindelová ve výši 20.000,- Kč a příspěvek ve výši 15.000,- Kč Sboru dobrovolných hasičů v Šindelové, které schválilo zastupitelstvo obce dne 24.4.2013 na základě žádosti bez smluvního ujednání.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace poskytnutá z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D 1043/2013 ze dne 22.5.2013 účelově určená na realizaci projektu "Údržba a obnova obecní zástavby" ve výši 200.000,- Kč. Předpokládané náklady na realizaci akce ve výši 400.000,- Kč a povinností vyúčtování dotace do 10.12.2013. Vyúčtování akce proběhlo dne 8.12.2013 a skutečné náklady na provedení akce byly ve výši 425.073,- Kč. Doloženo např. fakturami

	č. 04/2013 na částku 14.810,- Kč, č. 08/2013 na částku 30.553,- Kč, č. 9160130135 na částku 39.776,- Kč a č 1310142 na částku 28.000,- Kč. Neinvestiční dotace na základě smlouvy č. 01799/2013-00 ze dne 6.9.2013, dotace ve výši 20.000,- Kč na věcné vybavení jednotek dobrovolných hasičů. Vyúčtování předloženo dne 15.12.2013, skutečné náklady tvořily částku 29.900,- Kč. Dle doložené faktury č. 1301507 na částku 29.900,- Kč. Na základě dopisu čj. 457/HE/13 ze dne 11.10.2013 obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci na konání voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 26.430,- Kč. Vyúčtování bylo předloženo 16.12.2013. Skutečné náklady tvořily částku 19.214,- Kč a vráceno bylo 7.216,- Kč dne 23.12.2013 dle č. bankovního výpisu 207 z Komerční banky a.s.
Smlouvy o dílo	Smlouva ze dne 12.3.2011 se společností ABRI s.r.o. Sokolov o poskytnutí poradenské činnosti k výběrovému řízení malého rozsahu na stavební práce při obnově veřejných komunikací v Šindelové, za dohodnutou cenu 29.000,- Kč, které se uskuteční v roce 2013.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období byly uzavřeny kupní smlouvy: - smlouva uzavřená dne 4.3.2013 na prodej pozemkové parcely číslo 38/2 v katastrálním území Obora o rozloze 383 m² za stanovenou cenu 13.405,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2011 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 21.11.2011 do 12.12.2011; - smlouva uzavřená dne 7.5.2013 na prodej stavební parcely číslo 9 a stavební parcely číslo 10/3 v katastrálním území Obora o celkové rozloze 344 m² za stanovenou cenu 12.401,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2012 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 21.3.2012 do 11.4.2012; - smlouva uzavřená dne 8.4.2013 na prodej pozemkových parcel číslo 60/12, a 60/13 v katastrálním území Krásná Lípa o celkové rozloze 570 m² za stanovenou cenu 16.871,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 20.11.2012 do 11.12.2012; - smlouva uzavřená dne 8.4.2013 na prodej stavební parcely číslo 194/3 v katastrálním území Krásná Lípa o rozloze 110 m² za stanovenou cenu 3.965,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 20.11.2012 do 11.12.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice vydané obcí byly naposledy aktualizovány v roce 2011, celkem obec má 13 platných interních norem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení zastupitelstva obce, které se sešlo dne 20.2.2013, 24.4.2013, 26.6.2013, 26.8.2013, 30.10.2013 a 18.12.2013. Na zastupitelstvu se jednalo zejména o stanovení

	ceny pozemků pro prodej, žádosti o dotace na investiční akce, schválení finančních příspěvků občanským sdružením, schválení prodeje pozemků, schválení závěrečného účtu obce, schválení rozpočtu na rok 2014.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Ve dnech 20.2.2013, 26.6.2013, 26.8.2013, 30.10.2013 a 18.12.2013 se sešel finanční výbor obce v počtu 3 členů a pořídil ze své činnosti zápisy. Kontrolní výbor, v počtu tříčlenném, předložil zápisy o provedených kontrolách dne 26.6.2013 a 18.12.2013.

II. Zástupce obce Šindelová prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2013:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

- Obec neschválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- Ve výkazu rozvahy k 31.12.2013 byl vykázán na syntetickém účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy zůstatek ve výši 620.000,- Kč. Kontrolou stavu tohoto účtu bylo zjištěno, že skutečný zůstatek na tomto účtu je ve výši 668.770,- Kč. Tento stav byl zjištěn inventarizační komisí, ale nebyl uveden v inventarizačním zápisu jako inventurní rozdíl a nebyl vyúčtován do konce účetního období. Jiné inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: 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 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku. **(napraveno)**
- § 22 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2013:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

- Obec neschválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- neprůkazné - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

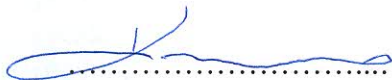
Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Šindelová dne

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Mojmír Kalvoda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



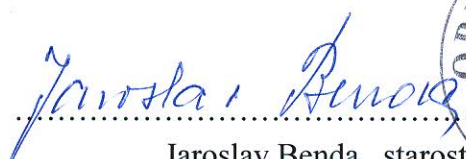
Dis. Dagmar Boušová
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová o počtu 100 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jaroslav Benda, starosta obce



Dne: 16. 5. 2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šindelová	Jaroslav Benda
2	1	Karlovarský kraj	Mojmír Kalvoda

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč.