

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 130437/2013/KUSK
Spisová značka: SZ_090274/2013/KUSK

Stejnopis č. 

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce PIČÍN
IČ 00243035
za rok 2013**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.9.2013

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

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pičín
Pičín 154
262 25 Pičín

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Lucie Bláhová
Marie Formanová
Ing. Zdenka Zavřelová

Obec zastupovaly:

RNDr. Lenka Kupková - místostarostka
Kristýna Zeisková - hlavní účetní
Václava Kupková - administrativní pracovnice

Předmětem dílčího přezkoumání je ve smyslu ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž přezkoumávaný subjekt hospodaří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem
- hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými zřízeným příspěvkovým organizacím z rozpočtu územního celku

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období od 1.1.2013 do 20.9.2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na období r. 2013 - 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2012 do 6.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6.12.2012 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafy dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské škole Pičín - dopisem ze dne 20.2.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2013
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2013
- č. 5 - 6 - schválena zastupitelstvem obce dne 5.9.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2013 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata. Upozorňujeme na nutnost rozšíření obsahu usnesení zastupitelstva tak, aby bylo zřejmé, že v rámci schvalování závěrečného účtu byla projednána i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření jako jeho nedílná součást. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 13.5. do 20.6.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.8.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2013

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2013

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 8/2013

Kniha došlých faktur

- za období 1 - 3/2013, 6/2013

Kniha odeslaných faktur

- za období 6/2013

Faktura

- došlé č. 1 - 71, odeslané č. 1 - 17

Bankovní výpis

- běžného účtu č. 521709349/0800, č. 6 za období od 1.7.2013 do 31.7.2013

Účetní doklad

- č. 2013001 - 2013071, č. 201301 - 201317, č. 130261 - 130299, č. 2013133 - 2013147, č. 890823 - 890872, č. 201307 - 201308

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni 29.9.2013 v 8.30 hod., činilo Kč 27.670,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize
- pokladní kniha za období 5/2013, ke dni 20.9.2013

Pokladní doklad

- č. 337 - 402 za období od 2.5.2013 do 31.5.2013

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Pičín ("DODATEK č.II") ze dne 26.11.2009

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. PÚ/30/P/2013 podepsaná zhotovitelem dne 5.9.2013, zhotovitel 1.SčV, a.s. - předmětem díla "Kanalizace SP-5 DN200 - Pičín", cena díla Kč 405.082,00 bez DPH (Kč 490.149,00 s DPH) - dle sdělení místostarostky bude smlouva podepsána obcí až po dalším prostudování. Sjednaná cena díla je totožná s cenou uvedenou v nabídce uchazeče.

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

- Smlouva o smlouvě budoucí ke koupi části pozemku parc.č. 1037/4 (výměra cca 50m2) ze dne 13.9.2013 uzavřená mezi obcí Pičín jako prodávajícím a Sokol Pičín, IČ:42729530 jako kupujícím, ve které předmětná část pozemku bude součástí stavebního záměru (přístavba a nástavba objektu čp. 130)

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 28.6.2013 uzavřená mezi Středočeským krajem IČ:70891095 jako dárcem a obcí Pičín jako obdarovaným, ve které obdarovaný přijímá účelově určený finanční dar ve výši Kč 10.000,00 k náhradě a odstranění škod způsobených povodní na majetku, a to k nákupu požárních čerpadel nebo opravě poškozených požárních čerpadel
- Smlouva darovací ze dne 28.6.2013 uzavřená mezi Středočeským krajem IČ:70891095 jako dárcem a obcí Pičín jako obdarovaným, ve které obdarovaný přijímá účelově určený finanční dar ve výši Kč 5.550,00 k náhradě a odstranění škod způsobených povodní na majetku, a to k nákupu požárních hadic Sboru dobrovolných hasičů obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ze dne 19.7.2013 uzavřená mezi Středočeským krajem IČ:70891095 jako poskytovatelem a obcí Pičín jako příjemcem na poskytnutí účelové neinvestiční dotace formou zálohové platby na pokrytí prvotních nákladů ve výši Kč 90.000,00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení stavebních prací "Kanalizace SP-5 DN200 - Pičín" - nabídky tří uchazečů, rozhodnutí zastupitelstva o výběru zhotovitele ze dne 20.6.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice ze dne 5.9.2013 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek

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

- dopisem doručeným přezkoumávajícímu orgánu dne 27.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2012 (schválení rozpočtu na rok 2013), 17.1., 18.2., 21.3., 18.4., 16.5., 20.6., 5.9.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně. **Upozorňujeme na povinnost zastupitelstva obce schválit nejpozději do 30.9.2013 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace způsobem stanoveným vyhláškou č. 220/2013 Sb.!**

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z kontroly zřízené příspěvkové organizace ze dne 17.9.2013

V kontrolovaném období obec Pičín, dle prohlášení místostarostky 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 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pičín byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 27 odst. 2, neboť:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti. Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Pičín ("DODATEK č.II") ze dne 26.11.2009 a sice vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“), vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně, okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců.

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec neoddělila analyticky pozemky zatížené věcným břemenem - pro RWE a.s. - viz. seznam v zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 16.5.2013.

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 903 majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NENAPRAVENO

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

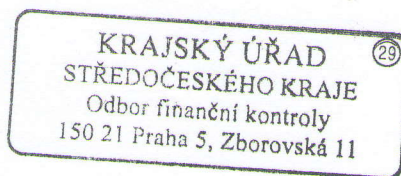
Skutečné stavy majetku územního celku nebyly zjištěny. U účtu 031 Pozemky - nebylo provedeno porovnání s výpisem z listu vlastnictví obce k 31.12.2012.

NENAPRAVENO

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Dne 20.9.2013



Podpisy kontrolorů:

Marie Formanová

Marie Formanová

Ing. Zdenka Zavřelová

Zdenka Zavřelová

Lucie Bláhová

Ing. Lucie Bláhová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pičín o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela paní RNDr. Lenka Kupková



RNDr. Lenka Kupková
místostarostka obce



Dne: 20.9.2013

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění této povinnosti lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkovou pokutu až do výše 50.000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Lucie Bláhová
2	1 x	Obec Pičín	RNDr. Lenka Kupková