

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_077731/2012/KUSK  
Čj.: 000090/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

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

### **DOLNÍ SLIVNO**

IČ: 00237701  
**za rok 2012**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.4.2013
- 5.11.2012

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

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

Dolní Slivno 40  
294 78 Dolní Slivno

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Koudelná**  
**Bc. Dana Matějková**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (dne 25.4.2013)**

#### **Zástupci obce:**

**Jaroslava Novotná - hlavní účetní**  
**Mgr. Luboš Rambousek - starosta**

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 roky 2011 až 2014, schválen v zastupitelstvu obce dne 14.4.2011

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená dne 13.12.2011 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2011 do schválení rozpočtu

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.12.2011 do 30.12.2011

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.1.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém znění včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.4.2012
- č. 2 a 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 24.7.2012
- č. 4 a 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 13.9.2012
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 17.10.2012
- č. 7 schválené v zastupitelstvu obce dne 11.12.2012
- č. 8 schválené v zastupitelstvu obce dne 17.1.2013

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

- dopisem ze dne 13.1.2012 pro Základní školu Dolní Slivno

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- auditorská zpráva ze dne 29.2.2012 z přezkoumání hospodaření Základní školy Dolní Slivno

### **Závěrečný účet**

- za rok 2011, návrh zveřejněn od 27.4.2012 do 14.5.2012, schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2012 s vyjádřením "bez výhrad"

### **Rozvaha**

- k 30.9.2012, 31.12.2012

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2012, 31.12.2012

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2012, 31.12.2012

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

- k 30.9.2012, 31.12.2012

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2012 - dle potřeby

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce červenec a září 2012, listopad, prosinec 2012
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly ve výši Kč 4.221,- souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P12000448 ze dne 2.11.2012)

### **Pokladní doklad**

- od č. 269 ze dne 3.7.2012 do č. 386 ze dne 27.9.2012, od č. 442 ze dne 1.11.2012 do č. 531 ze dne 28.12.2012

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 0483209369 vedenému u České spořitelny, a.s., č. A.81 ze dne 4.7.2012 - č. A.119 ze dne 30.9.2012, č. A 134 ze dne 1.11.2012 - č. A163 ze dne 31.12.2012

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno:

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

### **▪ ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

#### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle předložených účetních dokladů je zřejmé, že obec účtuje o vzniku svých závazků až v okamžiku jejich úhrady, nikoliv v okamžiku jejich vzniku.

#### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť**

Hospodářský výsledek za rok 2011 nebyl k 30.6.2012 (ani k 31.12.2012) přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

#### **ČÚS 708 bod 8., neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Obec vykazala v Příloze výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2012 v řádku G.1 Bytové domy a bytové jednotky záporné zůstatky ve sloupcích brutto, netto i korekce - ve skutečnosti obec bytové domy a bytové jednotky vůbec nevlastní.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno 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.)

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě závazků vzniklých z odběratelských faktur.
- Hospodářský výsledek za rok 2011 na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.
- Obec vykázala v Příloze výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2012 v řádku G.1 Bytové domy a bytové jednotky záporné zůstatky ve sloupcích brutto, netto i korekce - ve skutečnosti obec bytové domy a bytové jednotky vůbec nevlastní.

**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                  | 0,09 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,48 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

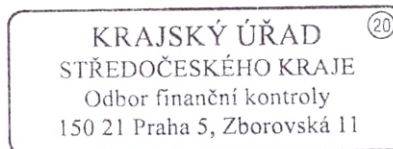
### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 56.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dolní Slivno 25.4.2013

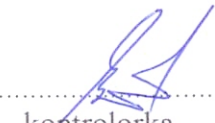
Podpisy kontrolorů:



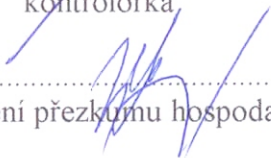
Bc. Marie Koudelná

  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

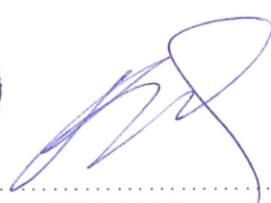
#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Dolní Slivno o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Luboš Rambousek, starosta obce.

Mgr. Luboš Rambousek  
starosta obce Dolní Slivno



  
dne 25.4.2013

#### **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 :**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                      | <b>Převzal</b>       |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Bc. Marie Koudelná   |
| 2                | 1 x                  | Obec<br>Dolní Slivno                | Mgr. Luboš Rambousek |