

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

datum
10.5.2013

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 312/2013 KŘ

spisová značka
KUSP 312/2013 KŘ

Zpráva č. 9/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cetechovice, IČ: 00287121
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9.5.2013 - 10.5.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Cetechovice 45, 768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal
kontrolor: Ing. Jaroslav Císař

Obec Cetechovice zastupovali:

starosta: Eva Váňová
účetní: Miroslava Picková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven v příjmové i výdajové části v členění na OdPa. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce (vyvěšen dne 12.12.11, sňat dne 28.12.11) ve výši 2 082 000 Kč na straně příjmů a ve stejné částce 2 082 000 Kč na straně výdajů. V uvedeném termínu byl Návrh rozpočtu zveřejněn také v elektronické podobě, umožňující dálkový přístup. Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2012 došlo k několika změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Kontrola byla předložena celkem čtyři rozpočtová opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO. RO č. 1 schváleno v ZO dne 3.2.12 (převody mezi položkami 100 000 Kč), RO č. 2 schváleno v ZO dne 28.6.12 (navýšení příjmů o + 252 010 Kč a výdajů o + 949 410 Kč), RO č. 3 schváleno v ZO dne 4.10.12 (navýšení příjmů i výdajů o +23 200 Kč - volby), RO č. 4 schváleno v ZO dne 6.12.12 (navýšení příjmů i výdajů o +35 000 Kč). Rozpočtovými opatřeními byly schválené příjmy navýšeny celkem o + 310 210 Kč na částku 2 392 210 Kč a celkové výdaje o + 1 007 610 Kč na částku 3 089 610 Kč, čímž nedošlo ke vzniku záporného salda - 697 400 Kč. Uvedené změny SR byly promítnuty do UR uvedeného ve výkaze Fin 2-12 M a také příslušné řádky 4440, 4450 a 4470 salda a financování na sebe navazovaly.
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen RV obce na roky 2011-2014, který již byl sestaven v oblasti příjmů v členění dle jednotlivých tříd a ve výdajích na běžné a kapitálové výdaje, včetně případného financování. Tento RV v podstatě splňoval formální i věcné náležitosti RV dle platných předpisů. V roce 2012 nebyla provedena žádná změna, ani aktualizace stávajícího RV.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 byl v navržené podobě projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.12.11 Usnesením č. 11/2011. Po schválení v ZO byl rozpočet obce v podrobném položkovém rozpisu převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec (1). Schválený rozpočet obce na rok 2012 byl vyvěšen ve dnech 4.1.12 až 23.1.12.
Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace, tudíž pro rok 2012 nestanovovala žádné závazné ukazatele svým organizacím.

Závěrečný účet

Návrh ZU obce za rok 2011 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce. Vyvěšen dne 30.5.12 a sňat dne 15.6. 12. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 provedeného KU ZK jako přílohy.

V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2011 vyvěšen také v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.

ZU obce za rok 2011 byl projednán a schválen v navržené podobě na zasedání ZO dne 28.6.12 výrokem - bez výhrad, Usnesení č. 7/2012.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2012 účtovala obec o jednom bankovním účtu.

Jednalo se o běžný účet obce číslo 27-5993660267/0100 u KB rozvahový účet č. 231 40,

Bankovní výpisy byly obci předkládány týdně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo. Počáteční a konečné stavy BU byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 40, respektive 231 40 v Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Obec využívala internetového bankovníctví, výpisy obec dle potřeby při obrazech na účtu.

Počáteční a konečné stavy a obraty na výše uvedených účtech vycházely z účetnictví obce a byly shodné s příslušnými bankovními výpisy a údaji v příslušných účetních výpisech.

PS BU k 1.1. 2012 činil 869 175,47 Kč a konečný stav k 31.12. 2012 činil 408 373,93 Kč.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

U nehmotného majetku došlo v roce 2012 pouze k nárůstu majetku evidovaného na účtu 018 - DDNM o + 30 000 Kč., účtováno na pol. 5179. Jednalo se o pasport místních komunikací.

Následně byl ve výši 57 163,50 Kč jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo ke změně. Po korekci ve výši 65 138 Kč činil jeho stav netto částku 87 489 Kč.

Nedokončený nehmotný majetek obec v roce 2012 nevykazovala.

Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky celkem se nezměnil.

V evidenci na straně MD byla z účtu 031 500 převedena částka 10 000 Kč na účet 031 510.

Majetek evidovaný na účtu 021 vzrostl o celkovou částku + 1 203 578,40 Kč. Jednalo se o převod ze strany DAL účtu 042.

Z toho na 021 400 částka 443 236,40 Kč (rekonstrukce stávajícího chodníku a nový chodník), 021 500 částka 703 342 Kč (zasíťování stavebních pozemků), 021 600 částka 57 000 Kč kolotoč na dětské hřiště.

Z evidence nebyla vyřazena žádná stavba.

Rovněž pohyby majetku na tomto účtu byla doložena hospodářkou obce.

Na účtu 022 nebyl v roce 2012 žádný pohyb. Po korekci ve výši 92 535 Kč činil jeho stav netto 256 837 Kč.

Do evidence na účet 028 byla zařazena částka 22 333 Kč (žebřík,

pohřební nosítka tad.) Z evidence byla vyřazena částka 17 300 Kč (křovinořez),
účet 028 byl následně ve výši 527 435 Kč byl jednorázově odepsán.

Nedokončený majetek obce na účtu 042 poklesl meziročně o - 235 146 Kč a činil k 31.12. 2012 celkovou částku 89 250 Kč a byl doložen dokladovou inventarizací. Jednalo se o projektovou dokumentaci k ČOV.

Na účtu 069 evidovala obec nominální hodnotu akcií ČS ve výši 20 000 Kč.

Kontrola konstatuje, že veškeré obraty na majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, vyřazený majetek byl doložen vyřazovacími protokoly, zůstatky účtů byly doloženy fyzickou inventurou.

Evidence pohledávek

K 31.12.12 evidovala obec krátkodobé pohledávky celkem ve výši 48 624,50 Kč.

Jednalo se o poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 ve výši 19 169 Kč. (zálohy na el. energii, Moraviapres a předplatné) pohledávky za rozpočtové příjmy na účtu 315 byly nulové (bylo doloženo účetní obce).

Na účtu 311 byla evidováno neuhrazené nájemné od firmy JMP Net, s.r.o.

Na účtu 381 byly evidovány náklady příštích období ve výši 25 536 Kč a na účtu 385 příjmy příštích období 3 918,50 Kč.

Dlouhodobé pohledávky na účtu 462 činily 10 800 Kč. Jednalo se o poskytnutou NFV pro MAS Hřibecí hory. V roce 2012 bylo již uhrazeno a stav účtu byl nulový. Zaúčtováno na příjmovou položku 2420.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a doloženy dokladovou inventurou všech těchto účtů.

Evidence závazků

V roce 2012 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 144 598,81 Kč. Meziroční pokles činil 225 702 Kč.

Jednalo se o krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé ve výši 3 202,16 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Na příslušných účtech byly dále evidovány závazky obce z titulu pracovně právních vztahů.

Dále byly na účtu 374 evidovány přijaté zálohy na transfery ve výši 14 042 Kč (vratka transferu na volby),

na účtu 383 - výdaje příštích období 1 04765 Kč.

na účtu 384 - výnosy příštích období 21 470 Kč a dohadné účty pasivní činily 48 211 Kč.

Také zůstatky těchto rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2012, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů.

Na každé faktuře bylo uvedeno tzv. předkontační razítko, které obsahovalo způsob účtování a dva podpisy. Ke každému bankovnímu výpisu byl k účetnímu dokladu včetně faktur byl vytištěn likvidační lístek dle nabídky účetního programu GORDIC, který

obsahoval údaje o zaúčtování a další předepsané náležitosti
Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu . Byla provedena kontrola HUK za období 12/2012 ze dne 27.2. 2013 všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.
HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví. Byla provedena kontrola konečných stavů rozvahových účtů k 1.1.12 a konečných stavů k 31.12.12 - bez rozdílů.
Dále byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, 403 atd..

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2012" ze dne 9.11. 2012, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů dvou inventarizačních komisí.
Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byly v obci jmenovány dvě IK. (1+3 členové). Proškolení členů IK bylo doloženo Protokolem ze dne 18.12. 2012.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2012. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přirůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2012).
Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje ,vyřazení) za účetní období roku 2012.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2011 zpracovala obec (IK) "Inventarizační zprávu za rok 2012".

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla za rok 2012 v souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.

Na základě provedených inventur nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu zjištěných mank a schodků, inventarizačních přebytků a jejich ocenění, změn odpisových plánů, návrhů na opravné položky majetku, řešení oprav k pohledávkám nad rámec předpisu atd.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2012 proběhla v souladu s příslušnými ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha došlých faktur (závazků), která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (Poř.č., datum přijetí faktury, číslo faktury, dodavatel, fakturovaná částka, datum splatnosti, zaplacení dne,doklad, poznámka).

V knize bylo zaznamenáno celkem 154 ks došlých faktur. Neuhrazené fa. v částce 3 202,16 Kč evidovala obec na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, doloženo dokladovou inventurou.

Knihy odeslaných faktur

Kontrola byla předložena také kniha vystavených faktur. Jednalo se o ručně vedenou knihu vystavených faktur, kterých bylo celkem 12 ks, žádná fa. nebyla stornována. Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví (pořadové číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka, datum splatnosti, zaplacení dne, doklad, poznámka).

Obec neevidovala žádnou obcí vystavenou neuhrazenou částku. Na účtu 311 byla evidována částka 1 Kč, jednalo se o neuhrazené nájemné.

Mzdová agenda

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn starostky, místostarosty a členů ZO podle Nařízení vlády č. 35/2003 Sb., ve znění platného NV ze dne 7.12. 2010 platného od 1.1. 2011. Počet obyvatel obce v roce 2012 činil dle podkladů v "aktovce" celkem 192 osob.

Výše odměny starostky pro rok 2012, byla stanovena v souladu s platným nařízením a počtem obyvatel doloženým hospodářkou obce.

Nebyly zjištěny nedostatky, odměny členů ZO byly vypláceny měsíčně, podle mzdových listů nebyly vypláceny mimořádné odměny.

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 byly oproti SR navýšeny o 36 000 Kč. Oproti UR byly splněny na 100,00% a činily celkem 426 000 Kč.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami. Kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány dvěma číselnými řadami (jedna pro příjmy a jedna pro výdaje). V pokladní knize bylo zaevidováno celkem 189 ks příjmových pokladních dokladů (P/183) a 172 ks výdajových PD (číslo V/172).

Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.

Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 80 000 Kč. Kontrola doporučila pro zvláštní příležitosti (výběr poplatků, koupě, prodej majetku) schválit v ZO povolení překročení tohoto limitu.

Prostřednictvím pokladny, účtu 261 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 591 490 Kč.

K 31.12.12 byla pokladna vynulována.

Kontrola byl předložen Zápis z kontroly pokladny ze dne 11.4.12, 28.6.12, 8.8.12 a 29.12. 2012 - bez nedostatků.

Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2012 byla i předepsaná příloha, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha ze dne 27.2.13 obsahovala předepsané náležitosti včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech,

závazků plynoucích z pracovně právních vztahů,
údajů o dlouhodobích bankovních úvěrech,
údaje o tvorbě a čerpání fondů obce,
stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění,
rovněž tak obcí evidované pozemky byly rozepsány v předepsaném
členění a byly shodné s obcí vedenou evidencí.

Rozvaha

K 31.12.2012 sestavila obec Rozvahu za období 12/2012 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 27.2. 2013 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Byla provedena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 3 289 800,17 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého nehmotného majetku činil 57 163,50 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku obce 527 435,27 Kč.

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu 052 ve výši 50 000 Kč byly průúčtovány a k 31.12.12 byly nulové.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.12 částku 89 259 Kč a byl o 235 146 Kč , nižší než stav k 31.12.11.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů

Aktiva celkem netto ve výši 6 218 782,69 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní doklad

Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 12 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012, který byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu GORDIC v členění SU, AU a text dle jednotlivých účtových skupin. Kontrola upozornila, že smysluplný ÚR musí obsahovat účty a analytiky skutečně obcí používaných rozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2012 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 17.2. 2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2012 dosáhly výše 2 378 199,30 Kč, což je 99,41 % UR.

Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR, plněny rovnoměrně v podstatě na 100%. Daňové příjmy v absolutní výši 1 959 037 Kč byly splněny na 99,85% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 127 102 Kč představovaly 99,07 % UR. Kapitálové příjmy byly nulové, obec v roce 2012 neprodala žádný dlouhodobý majetek.

Skutečné přijaté transfery činily 292 059 Kč, což je 100,02 % UR a 486 % SR.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2012 činily 2 839 000,84 Kč, což bylo 91,89 % UR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 1 650 632 Kč činily 88,83 % UR, kapitálové výdaje v absolutní výši 1 188 368 Kč byly 96,50 % UR obce, ale 264,08% SR.

Kapitálové výdaje byly celé účtovány na položku 6121 na §§ pozemních komunikací, pitná voda, ČOV atd.

Kontrolou příjmových i výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR. Obec hospodařila podle SR, respektive UR.

K 31.12.2012 skončilo hospodaření obce záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 460 801,54 Kč, což bylo v plné výši kryto z vlastních finančních prostředků a z transferu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce k 31.12.2012, ze dne 27.2. 2013.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu vykazovala obec výnosy i náklady pouze v hlavní činnosti.

Výnosy celkem činily 2 223 133,30 Kč, náklady celkem byly vykázány ve výši 1 850 996,31 Kč, HV běžného účetního období tak činil + 372 136,99 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje materiálu na účtu 644 v celkové výši 3 916 Kč.

Součástí nákladových položek byly kromě jiného roční odpisy na účtu 551 ve výši 212 662 Kč. Náklady z DDM činily 52 333 Kč.

Darovací smlouvy

V roce 2012 nepřijala obec žádný dar.

Po schválení v ZO poskytovala obec ze svého rozpočtu pouze drobné věcné a finanční dary, které jsou součástí SR, respektive UR obce a které byly řádně zaúčtovány a evidovány v účetnictví obce.

Kontrola byla předložena např. DS ze dne 8.3. 2012 mezi obcí a Centrem pro zdravotně postižené ZK na základě které poskytla obec finanční dar 500 Kč, dále DS ze dne 15.3. 12 mezi obcí a ŘK farností Cetechovice na základě které poskytla obec finanční dar 3 000 Kč a Dohoda (DS) uzavřená mezi obcí a Oblastní charitou KM na základě které poskytla obec finanční dar 10 000 Kč. Dle zpětného vyúčtování byl z finančního daru pořízen kuchyňský robot.

Na položku 5194 věcné dary bylo zaúčtováno celkem 9 721 Kč, jednalo se o dárkové balíčky pro občany obce atd.

Dohody o provedení práce

Na položce 5021 - ostatní osobní výdaje jsou účtovány odměny za práci podle Dohod o provedení práce na různých OdPa. Jednalo celkem o cca 19 389 Kč z toho 6 239 Kč na volby (roznos hlasovacích lístků byly dohody 539 Kč a zbytek pro členy volební komise po složení slibu).

Kontrolou předložených dohod o provedení práce nebyly zjištěny nedostatky.

Předložené Dohody o provedení práce obsahovaly předepsané náležitosti, byly uzavírány podle platných předpisů a řádně účtovány a evidovány v účetnictví obce.

Pracovní smlouvy platových výměrů

Dle vyjádření hospodářky obce byla v roce 2012 uzavřena pouze jedna nová Pracovní smlouva.

Kontrola byla předložena Pracovní smlouva s pracovníkem přijatým obcí na VPP, která byla uzavřena na dobu určitou od 16.4. 2012 do 31.10. 2012.

Ostatní PS včetně účetní obce zůstaly beze změny.

Předložené pracovní smlouvy obsahovaly věcné a formální náležitosti včetně platového výměru, který byl sestaven dle platných mzdových předpisů a tabulek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2012 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.

Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací se sídlem v obci poskytla obec finanční příspěvky pouze v minimálním objemu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 60 100 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2012 i několik dalších účelových transferů, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními.

Na položku 4111 obdržela obec pod UZ 98193 částku 123 200 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb do krajského zastupitelstva. Kontrolou předložených účetních dokladů a účetních sestav bylo zjištěno, že z výše uvedeného transferu bylo vyčerpáno 9 158 Kč. Zbývající částka 14 042 byla předmětem FV za rok 2012 a byla vrácena.

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že transfer byl použit v souladu s předpisy, doklady byly označeny UZ.

Na neinvestiční příjmovou položku 4116 obdržela obec celkový neinvestiční transfer ve výši 54 759 Kč.

Celá částka byla poskytnuta pod UZ 13101 na VPP. Čerpání uvedeného transferu bylo doloženo výše uvedenou Pracovní smlouvou. Kontrola konstatuje, že podrobná kontrola splnění věcných a formálních náležitostí čerpání uvedených dotací je v kompetenci místně příslušného ÚP.

Na příjmovou položku 4222 obdržela obec investiční transfer z KU ZK v celkové výši 154 000 Kč pod UZ 00120 na Rekonstrukci chodníků Cetechovice.

Uvedený transfer byl použit k částečné úhradě Fa. č. 3400316 ze dne 14.5.12 vystavené Správou a údržbou silnic KM na celkovou částku 386 042,4 Kč za rekonstrukci chodníků. Originální fa. byla označena "DOTACE ZK".

Smlouvy nájemní

Veškeré nájmy obecního majetku jsou doloženy řádnými nájemními smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

V roce 2012 nebyly dle vyjádření účetní obce uzavřeny nové nájemní smlouvy. Příjmy z pronájmu obecního majetku byly realizovány na základě stávajících smluv.

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 byly ve výši 9 000 Kč, což je na úrovni SR obce, příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí na položce 2132 byly nulové.

Smlouvy o dílo

Na základě VŘ, jehož výsledky byly schváleny na veřejném zasedání ZO dne 8.3. 2012 byla se zhotovitelem akce firmou AÚS KM uzavřena Smlouva o dílo č. 4/2012 ze dne 14.3.2012. Předložená Smlouva obsahovala předepsané náležitosti včetně ceny díla ve výši 321 702 Kč bez DPH a termín zahájení a ukončení díla duben 2012.

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

V roce 2012 se neuskutečnil žádný prodej dlouhodobého majetku obce. Nebyly uzavřeny žádné KS, smlouvy o bezúplatném převodu majetku, nebo směně majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2012 nulový.
Smlouvy o půjčce	V roce 2012 nepřijala, ani neposkytla obec ze svého rozpočtu finanční půjčku (NFV). Půjčka 10 800 Kč pro Hřiběcí hory byla v roce 2012 v souladu se smlouvou splacena.
Smlouvy o ručení	V roce 2012 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sružených prostředcích	Dle vyjádření starostky neuzavřela obec v roce 2012 žádnou smlouvu o sružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2012 nedošlo k pohybu majetku obce. Na úřední desce obce v elektronické podobě byl ve dnech 11.7.12 až 27.7.12 zveřejněn záměr č.1/2012 o zřízení VB s firmou E.ON Distribuce,a.s. v celkové výši jednorázové úplaty 1 500 Kč. Záměr č.2/2012 o prodeji pozemku, který byl zveřejněn ve dnech 9.8.12-27.8.12, projednávaný prodej pozemku se však v r. 2012 neuskutečnil.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Na základě Smlouvy o poskytnutí podpory č. D/0500/2012/STR ze dne 17.5.12 poskytl ZK obci účelový investiční transfer 154 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce chodníků Cetechovice". Na zhotovitele této akce organizovala obec VŘ malého rozsahu ve smyslu příslušných ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek v platném znění. V lednu 2012 oslovila starostka obce 3 firmy s výzvou na podání cenových nabídek na realizaci akce "Rekonstrukce chodníků Cetechovice", s tím, že hlavním hodnotícím kritériem bude nejnížší nabídková cena. Ve stanoveném termínu v průběhu měsíce února 2012 předložily oslovené firmy své cenové nabídky. Na hodnocení předložených cenových nabídek se podílelo celé ZO a to na svém zasedání dne 8.3. 2012. Z předložených tří cenových nabídek v rozmezí 386 042 Kč až 475 456 Kč vybralo ZO všemi 7 hlasy, na základě nejnížší cenové nabídky, zhotovitelem akce firmu SÚS KM, s.r.o. Kotojedy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za rok 2011 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) dle příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neovlivnily výsledek hospodaření obce, byly průběžně odstraňovány.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo celkem 13 zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2012 a to vždy 1. čtvrtek v měsíci. Předložené zápisy a Usnesení obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla

Peněžní fondy obce (FRB, V roce 2012 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen sociální, apod.) – pravidla FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.
tvorby a použití

B. Zjištění z přezkoumání

B. I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

B. II. Při přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

C. II. Při přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Cetechovice dne 10.5.2013

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor

podpis

Eva Váňová starostka obce Cetechovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10.5.2013

Eva Váňová
starostka



podpis

1 x obdrží: Obec Cetechovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Vyvěšeno: 20.5.2013
Sejmuto: 5.6.2013

OBECNÍ ÚŘAD CETECHOVICE
768 02 Zdounky
Tel. 573 368 081
IČO 287121

20.5.2013