

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Sulimov
Sulimov 51
768 21 Kvasice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11.4.2013	Mgr. Pavlína Dúbravová	KUZL 726/2013 KŘ	KUSP 726/2013 KŘ

Zpráva č. 92/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sulimov, IČ: 00287792
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.4.2013 - 11.4.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sulimov 51, 768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Dúbravová
kontrolor: Bc. Jana Bílková

Obec Sulimov zastupovali:

starosta: Mgr. Zdeněk Dvořák
účetní: Marie Daňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2011 do 19. 12. 2011. <u>Kontrola doporučuje na návrhu rozpočtu vyznačit datum zveřejnění a datum sejmутí, a to jak v klasické podobě na úřední desce, tak v elektronické podobě včetně podpisu odpovědné osoby a razítka obce.</u>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2012 byl schválen dne 20. 12. 2011, neřídilo se hospodaření obce v roce 2012 pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2012 byly provedeny tři změny rozpočtu. RO č. 1 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2012 - navýšení výdajů o 600,00 Kč (vrátka dotace). RO č. 2 schváleno ZO dne 27. 9. 2012 příjmy i výdaje navýšeny o 31 200,00 Kč. RO č. 3 schváleno ZO dne 22. 11. 2012 příjmy navýšeny o 106 900,00 Kč a výdaje navýšeny o 436 800,00 Kč. Změnami rozpočtu došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 138 100,00 Kč, výdajů o 468 600,00 Kč a financování (pol. 8115) navýšeno o 330 500,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 1 466 500,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 1 663 700,00 Kč. <u>Kontrola upozorňuje, že všechny změny rozpočtu musí být evidovány podle časové posloupnosti v návaznosti na výpisy usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. Dále kontrola upozorňuje, že všechny změny rozpočtu musí být schváleny na veřejném zasedání zastupitelstva obce.</u>
Rozpočtový výhled	Obec Sulimov měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2013 - 2016 v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje a splátku úvěru. Rozpočtový výhled byl schválen starostou obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 12. 2011. Schválené příjmy ve výši 1 328 400,00 Kč, výdaje ve výši 1195 100,00 Kč a splátky úvěru ve výši 133 300,00 Kč (pol. 8124). Rozpočet byl schválen v paragrafovém znění. Údaje byly zaneseny do výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2012 bez rozdílů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Sulimov za rok 2011, byl vyvěšen na úřední desce obce od 22. 3. do 19. 4. 2012 a na elektronické úřední desce obce od 22. 3. do 19. 4. 2012. <u>Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zveřejněna v úplném znění na elektronické úřední desce obce.</u> Závěrečný účet Obce Sulimov včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl schválen dne 7. 6. 2012 na zasedání zastupitelstva obce, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení

§ 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, je územní celek povinen zveřejnit návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na své úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňující dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Kontrola doporučuje na návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce vyznačit datum zveřejnění a datum sejmutí, a to jak v klasické podobě na úřední desce tak v elektronické podobě s podpisem odpovědné osoby a razítka obce.

Bankovní výpis

Obec měla zřízen 1 bankovní účet a 1 úvěrový účet:

- **BÚ č. 4120691/0100** u Komerční banky a.s., evidovaný v HUK na účtu 231 0340. Zůstatek k 31. 12. 2012 činil **1 071 235,91 Kč** a byl ověřen na měsíční výpis č. 1 z roku 2013 strana 4;

- **Úvěrový účet č. 27-4809691537/0100** u Komerční banky, a.s., evidovaný v HUK na účtu 451 0320. Zůstatek k 31. 12. 2012 činil **400 008,00 Kč** a byl ověřen na periodický výpis č. 1/2013 strana 1.

Dohoda o odpovědnosti

hmotné

Ke kontrole byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti" uzavřená mezi hospodářkou Obecního úřadu Sulimov ze dne 10. 5. 2006.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v programu Gordic. Dle "Vnitroorganizační směrnice pro vedení účetnictví" je DDHM účtován na účet 028 při pořizovací ceně od 1 000,- Kč do 40 000,- Kč. Předmětem kontroly byly přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2012.

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 28 070,30 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 130 137,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 49 341,00 Kč na účtu 079

021 Stavby ve výši 8 713 459,40 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 2 101 645,00 Kč na účtu 081

022 Samostatné movité věci ve výši 497 068,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 171 444,00 Kč na účtu 082

028 Drobný dl. hmotný majetek ve výši 866 371,90 Kč

- zařazen majetek v hodnotě 105 907,00 Kč (např. houpadlo, domeček, koše na odpadky, nádoba na posypovou sůl, křovinořez, kompresor, kamna, lednice a televize)
- vyřazen majetek v hodnotě 37 577,00 Kč (např. 2x křovinořez, koše s popelníkem 3 ks)
- oprávky v plné výši na účtu 088

031 Pozemky ve výši 2 151 828,48 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

032 Kulturní předměty ve výši 128 928,40 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Inventurní soupisy majetku byly řádně podepsány všemi členy IK a odpovědnou osobou (starosta obce). Stavy majetku byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize a rozvaze za období 12/2012 - bez rozdílů.

Kontrola doporučuje evidovat majetek v "operativní evidenci" obce na podrozvahových účtech dle ustanovení § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Evidence pohledávek

Obec Sulimov evidovala k 31. 12. 2012 pouze **krátkodobé pohledávky** ve výši **56 193,00 Kč**

311 Odběratelé ve výši 11 383,00 Kč

- evidence vydané faktury firmě ZD Kvasice, odpadní vody IV./Q 2012

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 44 810,00 Kč

- zálohy na elektřinu ve výši 29 780,00 Kč

- zálohy na plyn ve výši 15 030,00 Kč

Zůstatky uvedených účtů byly doloženy dokladovou inventurou k 31. 12. 2012. Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize a rozvaze za období 12/2012 - bez rozdílů. Inventurní soupisy pohledávek byly vyhotoveny podle účtových skupin a byly podepsány členy inventarizační komise a starostou obce.

Evidence poplatků

Obec předložila **OZV č. 1/2004** o místním poplatku ze psů, poplatky za užívání veřejného prostranství, poplatky ze vstupného a poplatky za provozovny výherních hracích přístrojů. Sazba pro rok 2012 činila 50,- Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 100,- Kč. Obec eviduje místní poplatky v ručně pomocí výpočetní techniky. Tabulka obsahovala číslo popisné, majitele psa, předpis pohledávky, a uhrazenou částku. **Poplatek ze psů** dle evidence činil v roce 2012 **celkem 3 120,- Kč**, výše byla odsouhlasena s výkazem FIN 2-12 M za období 12/2012. **Nebyly shledány rozdíly.**

Obec dále předložila **OZV č. 1/2012** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnou od 1. 1. 2012. Sazba poplatku byla stanovena ve výši **350,- Kč na osobu**. Z poplatku měly úlevu fyzické osoby, které mají v obci trvalý pobyt a nedovršily k 1. 1. 15ti let věku nebo byly starší 75ti let. Úleva činila 150,- Kč/rok. Zcela osvobozené od poplatku byly osoby, které jsou v příslušném kalendářním roce trvale přihlášeny na adrese Sulimov 51 a v obci se nezdržují 12 měsíců.

Obec vedla evidenci ručně pomocí výpočetní techniky. Tabulka obsahovala abecední seznam občanů, číslo popisné, počet osob, z toho počty těch, na něž se vztahovala úleva, chalupáři, součet v Kč za každou rodinu a uhrazená výše. Dle uvedené evidence bylo za komunální odpad (fyzické osoby) uhrazeno celkem **54 750,- Kč**, z toho byla vrácena platba ve výši 692,- Kč v souvislosti s odstěhováním se tři občanů VPD č 79 – 275,- Kč a VPD č. 94 – 417,- Kč). Správnost výše 54 058,- Kč byla ověřena na položku 1337 ve výkazu FIN 2-12 M, na HUK za období 12/2012 na účet 606 0310. **Nedostatek nebyl zjištěn.**

Obec Sulimov kromě výše vybraných poplatků za domovní odpad od fyzických osob evidovala také dvě právnické osoby (hospoda a pálenice), které dle evidence uhradily celkem 2 500,- Kč (odsouhlaseno - OdPa 3722, pol. 2111 výkazu FIN 2-12 M za období 12/2012).

Obec k 31. 12. 2012 neevidovala za domovní odpad žádné pohledávky.

Evidence závazků

Obec Sulimov evidovala k 31. 12. 2012 následující závazky.

Dlouhodobé závazky ve výši 400 008,00 Kč

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 400 008,00 Kč
- úvěr u Komerční banky na opravu hospody

Krátkodobé závazky ve výši 89 140,50 Kč

321 Dodavatelé ve výši 7 782,50 Kč
- celkem 6 neuhrazených dodavatelských faktur (např. DEPOZ Zdounky, Biopas Kroměříž, Telefonica O2, Eurotel)
374 Přijaté zálohy na transfery ve výši 11 318, 00 Kč
- vratka dotace na volby do kraj. zastupitelstva
389 Dohadné účty pasivní ve výši 70 040,00 Kč
- dohad el. energie a plyn
- náklady na žáky ZŠ Kvasice

Zůstatky uvedených účtů byly doloženy dokladovou inventurou k 31. 12. 2012. Stav závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize a rozvaze za období 12/2012 - bez rozdílu. Inventurní soupisy závazků byly vyhotoveny podle účtových skupin a byly podepsány členy inventarizační komise a starostou obce.

Faktura

Do 31. 12. 2012 byly **vydány faktury** s číselnou řadou 001/12-009/12. Na všech fakturách byla ručně rozepsána rozpočtová skladba včetně podpisu správce rozpočtu, hlavní účetní, příkazce operace dle zákona č. 320/2006 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Přijaté faktury byly rovněž opatřeny ručně vypsanou přiřazenou rozpočtovou skladbou a podpisy všech oprávněných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní) ve smyslu zákona č. 320/2006 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

U faktur proběhla namátková kontrola přiřazení **rozpočtové skladby** v období 1. 7. – 31. 12. 2012 a na výpisy z BÚ – **bez nedostatků**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2012 ze dne 6. 2. 2013.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla zpracovanou "**Směrnici č. 1/2011 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků**" s účinností od 20. 12. 2011.

Starosta obce vydal "**Plán inventur**", který obsahoval zahájení inventarizace dne 27. 12. 2012 a ukončení inventarizace dne 15. 1. 2013, byla stanovena jedna inventarizační komise pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků obce.

Inventarizační zpráva za rok 2012 byla podepsána členy inventarizační komise a schválena starostou obce. Dle zprávy nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetním a skutečným stavem. Inventarizace fyzická i účetní byla provedena dne 31. 12. 2012.

Předmětem inventarizace byl i účet 403 "Transfery na pořízení dl. majetku" ve výši 2 310 829,00 Kč.

Rozsah provedené inventarizace odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena měsíčně, zpracována byla ručně za pomoci výpočetní techniky. V roce 2012 bylo **zaevidováno celkem 166 faktur**, z toho 6 faktur bylo splatných v roce 2013. Do 31. 12. 2012 **nebylo uhrazeno celkem 6 dodavatelských faktur** v celkové výši 7 782,50 Kč, odsouhlaseno na HUK, rozvahu za období 12/2012 a inventurní soupis.

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole rovněž **knihu odeslaných faktur**, zpracovávanou ručně za pomoci výpočetní techniky. Tato kniha obsahovala náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví (dat. vystavení, číslo faktury, odběratel, předmět plnění, částku a datum úhrady). K 31. 12. 2012 obec **vystavila 9 faktur** (pod čísly 001/12 – 009/12). Na účtu 311 - odběratelé byl k 31. 12. 2012 evidován zůstatek ve výši 11 383,00 Kč. Jednalo se o neuhrazenou fakturu Zemědělskému družstvu Kvasicko, Kroměříž za odvádění odpadních vod do obecní kanalizace. Faktura byla uhrazena 18. 1. 2013, v termínu splatnosti.

Mzdová agenda

Obec Sulimov zaměstnává pouze jednu zaměstnankyni. V roce 2012 pracovala paní účetní s úvazkem 0,234. Byla provedena kontrola zápočtu přiznané započitatelné praxe. **Nebyl zjištěn nedostatek.**

Odměňování zastupitelstva

členů Bylo provedeno porovnání výkazu FIN 2-12 M, položka 5023 - odměňování členů zastupitelstva na mzdové listy a "Přílohu č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2012 byly **vypláceny odměny v celkové výši 105 600,00 Kč** (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové finančního a kontrolního výboru a členové výborů a zastupitelstva obce). Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce **byla stanovena v souladu s platnou legislativou**. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena samostatná číselná řada. Celkem bylo **v roce 2012 vydáno 105 příjmových a 145 výdajových dokladů**. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, výplatní listiny, cestovní příkazy apod.

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů. Na pokladních dokladech nebyla uváděna rozpočtová skladba, uvedena byla v pokladní knize.

Vzhledem k tomu, že zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v ustanovení § 8 odst. 1 uvádí, že účetní jednotky jsou povinny mimo jiné vést účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, je obec povinna k paragonům vystaveným na termopapírech (např. Kaufland, benzinové pumpy apod.), udělat

kopii paragonu, kterou je trvalost zajištěna.

Namátkou byly prověřeny **cestovní příkazy** účetní obce a členů zastupitelstva. Cestovní příkazy měly potřebné náležitosti. **Nebyly shledány žádné nedostatky.**

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden (měsíčně) ručně pomocí výpočetní techniky. Obsahoval předepsané náležitosti - datum vystavení pokladního dokladu, číslo dokladu, obsah zápisu, příjmy nebo výdaje, zůstatek a rozpočtovou skladbu (par., pol.). Ve spodní části pokladního deníku byla provedena rekapitulace pohybů v daném měsíci se zaúčtováním na jednotlivé analytické účty. **Zůstatek pokladního deníku k 31. 12. 2012 byl nulový**, kontrolováno na účetní výkazy - rozvahu, HUK a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (OdPa 6171 pol. 5182) - **bez rozdílů.**

Byla provedena namátková kontrola přiřazené **rozpočtové skladby** za měsíce červenec až prosinec 2012, **bez nedostatků.**

Namátkově byla provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na bankovní účet a výběr hotovosti z bankovního účtu do pokladny. Prověřeny byly tyto převody:

z BÚ do PK	dne 14. 08. 2012	30 000,- Kč
z BÚ do PK	dne 27. 09. 2012	30 000,- Kč
z BÚ do PK	dne 22. 11. 2012	40 000,- Kč
z PK na BÚ	dne 28. 12. 2012	13 365,- Kč

U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den **uloženy do pokladny** nebo na běžný účet.

Po ukončení každého čtvrtletí byla prováděna kontrola pokladních dokladů. Informace o provedené kontrole byla uvedena přímo v pokladním deníku včetně výsledku kontroly a podpisu předsedy finančního a kontrolního výboru. Samostatné zápisy prováděny nebyly.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy sestavená za období 12/2012 ze dne 6. 2. 2013 programem Gordic.

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Kontrola upozorňuje na ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, účetní jednotka je povinna uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2013.

Aktiva ve výši 10 426 420,19 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 12 515 863,48 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 216 872,20 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2011 byl převeden na účet 432 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 496 061,42 Kč.

Účetnictví ostatní

Obec měla zpracovnou **"Směrnici pro odpisování dlouhodobého majetku"** s platností od 31. 12. 2011. Účetní jednotka provádí odpisování prostřednictvím **rovnoměrných měsíčních odpisů.** Zůstatková cena dl. majetku při vyřazení je **5 %** ocenění dl. majetku.

Sestava "Ostrý účetní odpis" byl zpracován v programu Gordic a obsahoval: Ivent. číslo, Název, Datum zařazení, TyOdp, Saz/Kf, Pořizovací cenu, Odpis, Odpis v roce, Oprávka, Zůstatková cena, Transfer a Podíl transfer.

Kontrola proběhla na účet 551 ve "Výkazu zisku a ztráty" zůstatek ve výši 163 480,00 Kč s porovnáním součtu zaúčtovaných měsíčních odpisů roku 2012. **Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.**

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2012 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval SU, AU a popis.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 31. 12. 2012 v programu Gordic ze dne 1. 2. 2013.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy obce** po konsolidaci k 31. 12. 2012 dosáhly výše **1 466 493,68 Kč**, což bylo 100,00 % UR. Z toho daňové příjmy ve výši 1 258 135,45 Kč, nedaňové příjmy ve výši 125 058,23 Kč, přijaté transfery ve výši 83 300,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,- Kč.

Skutečné **celkové výdaje obce** po konsolidaci k 31. 12. 2012 činily **1 651 367,06 Kč**, což bylo 99,26 % UR - jednalo se pouze o běžné výdaje.

K 31. 12. 2012 skončilo hospodaření obce **se záporným saldem** příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **184 873,38 Kč**. Závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů i výdajů nebyly překročeny.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....- 184 873,38 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2012.....1 389 441,29 Kč
- splátka úvěru (pol. 8124).....- 133 332,00 Kč
= **konečný stav účtů k 31. 12. 2012.....1 071 235,91 Kč**
odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2012.

Obec Sulimov měla v souladu s § 25 zákona č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění, rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5212 pol. 5901.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2012 programem Gordic ze dne 6. 2. 2013.
Hospodářskou činnost obec nevykazuje.

Náklady celkem ve výši 1 815 834,76 Kč

Výnosy celkem ve výši 1 509 907,62 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období v **záporné výši 305 927,14 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2012.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

Účet 681 "Výnosy ze sdílené daně z příjmů FO" ve výši 273 724,38 Kč odpovídal součtu položek (1111+1112+1113) ve výkazu FIN 2-12 M.

Účet 682 "Výnosy ze sdílené daně z příjmů PO" ve výši 255 289,50 Kč odpovídal položce 1121 ve výkazu FIN 2-12 M.

Účet 684 "Výnosy ze sdílené daně z DPH" ve výši 476 537,00 Kč odpovídal položce 1211 ve výkazu F1N 2-12 M.

Účet 686 "Výnosy ze sdílených majetkových daní" ve výši 191 442,78 Kč odpovídal položce 1511 ve výkazu FIN 2-12 M.

Účet 605 "Výnosy ze správních poplatků" ve výši 250,00 Kč odpovídal položce 1361 ve výkazu FIN 2-12 M.

Účet 606 "Výnosy z místních poplatků" ve výši 57 178,00 Kč odpovídal součtu položek (1337+1341) ve výkazu FIN 2-12 M.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Zřizovací
organizačních
příspěvkových
odpisový plán
Darovací smlouvy**

**listina
složek a
organizací,**

V roce 2012 Obec Sulimov nezřídila žádnou příspěvkovou organizaci.

V roce 2012 uzavřela obec následující darovací smlouvy:

Na OdPa 3543 pol. 5229 - Darovací smlouva o poskytnutí finančního příspěvku (daru) ze dne 2. 2. 2012 uzavřená mezi Obcí Sulimov

a Centrem pro zdravotně postižené Zlínského kraje v Kroměříži. Obec poskytla finanční částku ve výši **1 000,- Kč** na činnost Kroměřížského pracoviště CZP. Úhrada proběhla dne 3. 2. 2012, dokl. č. 6 (denní výpis BÚ 12 strana 2).

Na OdPa 3543 pol. 5229 - Darovací smlouva o poskytnutí finančního příspěvku (daru) ze dne 7. 12. 2012 uzavřená mezi Obcí Sulimov a Centrem pro zdravotně postižené Zlínského kraje v Kroměříži. Obec poskytla finanční částku ve výši **1 000,- Kč** na činnost Kroměřížského pracoviště CZP. Úhrada proběhla dne 20. 12. 2012, dokl. č. 24 (denní výpis BÚ 115 strana 1).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2012 byly uzavřeny **čtyři dohody o pracovní činnosti** se zaměstnanci s osobním číslem:

- 22 na úklid kulturního zařízení Sulimov č. 39. Dohoda o pracovní činnosti obsahovala předepsané náležitosti. Dohoda byla odsouhlasena na mzdový list.

- 57 na úklid čekárny a okolí (zastávka). Dohoda byla uzavřena 2. 5. 2012.

- 19 na sečení trávy na obecních pozemcích. Dohoda byla uzavřena na období od 15. 4. do 30. 11. 2012.

- 43 na práce na webových stránkách obce.

Za dohody o pracovní činnosti bylo v roce 2012 vyplaceno 41 165,- Kč.

Dohody o provedení práce

V roce 2012 uzavřela obec **12 dohod o provedení práce**. Dohody o provedení práce obsahovaly potřebné náležitosti.

Jednalo se o práce:

- půjčování a balení knih – zaměstnanec od. č. 11 a 12,

- roznášení volebních lístků a úklid vol. místnosti – zaměstnanec s os. č. 2,

- aktualizace webových stránek – zaměstnanec s os. č. 45,

- oprava vodovodní šachty – zaměstnanec s os. č. 58,

- zápisy do obecní kroniky (r. 2009 a 2010) – zaměstnankyně s os. č. 9;

- oprava dveří kulturního zařízení – osobní číslo 1;

Za dohody o provedení práce bylo v roce 2012 dle mzdových listů vyplaceno celkem **16 844,- Kč**. Za činnost volební komise bylo v roce 2012 vyplaceno celkem **9 600,- Kč**.

Za všechny dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr bylo v roce 2012 celkem vyplaceno 67 609,- Kč. Vyplacená výše dle mzdových listů za rok 2012 byla porovnána s pol. 5021 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2012. Do této položky ještě patřila dohoda o provedení práce na úklid volební místnosti a roznos volebních

listků v celkové výši 1 287,- Kč. Uvedená částka byla omylem sledována pod položkou 5011.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Ke kontrole byla předložena pracovní smlouva a platový výměr hospodářky Obecního úřadu Sulimov. Pracovní smlouva obsahovala všechny potřebné náležitosti (místo nástupu, den nástupu, popis pracovní pozice a některé další povinné informace). Pracovní poměr **vznikl k 1. 1. 2001**. Zařazena je dle výpočtu započitatelné praxe správně, do 8. platové třídy, 12. platového stupeň.

Platový výměr pro kontrolované období obsahoval jméno, příjmení, název pracovní pozice, platovou třídu, platový stupeň, zákony podle kterých byla zaměstnankyně odměňována, úvazek, platový tarif, a plat celkem. Platový výměr dále obsahoval termín a místo výplaty a důvod pro jeho vystavení dle ustanovení **§ 136 zákoníku práce**.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Sulimov přijala v roce 2012 následující transfery.

pol. 4111 ve výši 23 200,- Kč na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů

- čerpání probíhalo správně na OdPa 6115 ve výši **11 882,- Kč** pod UZ 98193 - pol. 5021 ve výši 9 600,- Kč (dohody o provedení práce), pol. 5139 ve výši 631,- Kč (kancelářský materiál), pol. 5162 ve výši 300,- Kč (služby telekomunikací), pol. 5173 ve výši 455,- Kč (cestovné), pol. 5175 ve výši 896,- Kč (občerstvení volební komise). Vratka ve výši 11 318,- Kč byla zaslána dne 25. 1. 2013, dokl. č. 26 zpět do státního rozpočtu.

pol. 4112 ve výši 60 000,- na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu byla částka 60 100,- Kč.

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy, které uzavřela Obec Sulimov v roce 2012.

1. Smlouva o dílo uzavřena s panem Pecinou dne 3. 3. 2012. Předmětem smlouvy bylo **provedení zednických prací** na víceúčelovém objektu nacházejícím se na pozemku p.č. st. 60/2 v k.ú. Sulimov. Cena díla stanovena ve výši **92 733,- Kč** vč. DPH. Ve smlouvě byla stanovena záloha ve výši 20 000,- Kč (zaplacená záloha v hotovosti dne 21. 3. 2012). Uzavření smlouvy bylo **schváleno ZO** dne 2. 3. 2012.

2. Smlouva o dílo uzavřena s panem Vymětalíkem dne 25. 10. 2012. Předmětem smlouvy bylo **provedení zednických prací** na víceúčelovém objektu nacházejícím se na pozemku p.č. st. 60/2 v k.ú. Sulimov, a to v rozsahu uvedeném v nabídce zhotovitele. Cena díla stanovena ve výši **90 000,- Kč** vč. DPH. Ve smlouvě byla stanovena záloha ve výši 25 000,- Kč (dle VÚ zaplacená záloha dne 29. 10. 2012). Uzavření smlouvy bylo **schváleno ZO** dne 27. 9. 2012.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Sulimov **neuzavřela v roce 2012 žádnou novou smlouvu o úvěru**.

Obec splácela v roce 2012 úvěr Komerční bance, a.s. na základě "Smlouvy o úvěru" č. 0661006200512 ze dne 13. 7. 2006. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků ve výši **1 200 000,00 Kč** na "Stavební úpravy obecní budovy č.p. 35 v obci Sulimov". Měsíční splátky byly stanoveny ve výši 11 111,00 Kč. První splátka byla zaplacená dne 31. 1. 2007 a **poslední splátka** ve výši 11 123,00 Kč bude zaplacená dne **31. 12. 2015**.

Kontrolou byl zjištěn zůstatek k 31. 12. 2012 v HUK na účtu 451

0320 ve výši 400 008,00 Kč.

Dokumentace zakázek	k veřejným	V roce 2012 nerealizovala Obec Sulimov žádnou veřejnou zakázku ve smyslu ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Zápis z jednání rady včetně usnesení		Obec Sulimov neměla pro volební období 2010 - 2014 zvolenou radu obce .
Zápis z zastupitelstva usnesení	z jednání včetně	V roce 2012 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 2. 3., 7. 6., 27. 9., 22. 11. a 22. 12. 2012). Zápis z zasedání byly podepsány pouze zapisovatelkou. K zápisům byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny. <u>Kontrola upozorňuje na ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zápis ze zasedání zastupitelstva podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé.</u>
Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)		Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla na Krajský úřad Zlínského kraje zaslána, jelikož nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření Obce Sulimov za rok 2011.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití		V roce 2012 neměla Obec Sulimov zřízený žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol		Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění z přezkoumání

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

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

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

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

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

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Na zápisech ze zasedání zastupitelstva obce scházely podpisy starosty nebo místostarosty a určených ověřovatelů.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§17 odst. 6 - Zpráva o výsledku přezkoumání Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla zveřejněna v úplném znění na elektronické úřední desce.

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 Sulimov za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Sulimov za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Sulimov dne 11.4.2013

Mgr. Pavlína Dúbravová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jana Bilková

kontrolor

.....
podpis

Mgr. Zdeněk Dvořák starosta obce Sulimov 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 ručitelského 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. 4. 2013

Mgr. Zdeněk Dvořák

starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Sulimov

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

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

OBEC
SULIMOV
766 21 Kvasice -1.