

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074991/2011/KUSK
Čj.: 002460/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČEČELICE

IČ: 00236772

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.4.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všetatská 41
277 32 Byšice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Josef Zeman - starosta
Ivana Kocurová, DiS - hlavní účetní

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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2011 s vyjádřením "s výhradou" zveřejněný na úřední desce obecního úřadu od 27. 4. - 16. 5. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 27. 4. - 16. 5. 2011 (přímým nahlédnutím na webové stránky obce v 9:30 hod.)

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2011 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2010

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu od 10. 2. - 28. 2. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 10. 2. - 28. 2. 2011 (přímým nahlédnutím na webové stránky obce v 9:30 hod.)

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2011 jako vyrovnaný v členění na paragrafy dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 28. 2. 2011 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 2. 2011 rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola do rezervního fondu a fondu odměn

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2011
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2011
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2011
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2011

Rozvaha

- k 31. 12. 2011

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2011

Účtový rozvrh

- na rok 2011

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2011 (dle potřeby)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2011

Pokladní doklad

- č. 1 - 19 za červen 2011
- č. 1 - 19 za prosinec 2011

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 doklad č. 62 - 74, 117 - 123
- vnitřní doklad č. 9/2011/1, 9/2011/8, 9/2011/13, 9/2011/19, 12/2011/4, 12/2011/6, 12/2011/8, 12/2011/17, 12/2011/18, 12/2011/22

Bankovní výpis

- Bankovní účet č. 6225171/0100 vedený u KB a.s. výpis č. 9, 12

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc listopad a prosinec 2011 - předseda kontrolního výboru, předseda komise pro záležitosti výstavby v obci

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2011

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2011 včetně Výpisu z katastru nemovitostí pro obec Čechelice k 31. 1. 2012
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2011
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva rok 2011

Kniha došlých faktur

- za rok 2011

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2011

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Odpisový plán příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola schválený zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2011

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 7. 2011 uzavřena s p. R. P. za údržbu tenisového kurtu (rozsah 50 hodin)
- ze dne 2. 8. 2011 uzavřena s p. J. Š. za úklid v obci a údržbu zeleně (rozsah 30 hodin)
- ze dne 2. 8. 2011 uzavřena s p. M. K. za úklid v obci a údržba zeleně (rozsah 50 hodin)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zhotovení stavby ze dne 27. 6. 2011 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ s. r. o. Neratovice na akci Oprava sociálního zařízení v budově místní školy včetně Dodatku č. 1 ze dne 8. 8. 2011

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

- Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2011 o koupi pozemků p. č. 140/6 a 140/2 k. ú. Čechelice s veškerým příslušenstvím a součástmi, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 5. 2011
- Kupní smlouva ze dne 28. 7. 2011 o koupi pozemku p. č. 140/5 k. ú. Čechelice, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 6. 2011

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20. 11. 2011 uzavřena se společností ČEZ Distribuce a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 1082/1 a 1711/2 k. ú. Čechelice spočívající v právu umístění betonového stožáru NN včetně pojistkové skříně SP 100 a přivedeného napájecího vedení NN, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 11. 2011

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tématického zadání Podpora obnovy techniky, výbroje a výstroje jednotek sboru dobrovolných hasičů ze dne 10. 10. 2011 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 150 000,-- na akci Nákup zásahové výstroje a plovacího čerpadla včetně závěrečného vyhodnocení dotace a účtování dotace

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu Rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova ze dne 2. 9. 2011 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 450 000,-- na projekt Oprava sociálního zařízení v budově místní školy (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně - kontrolu provedl Středočeský kraj Krajský úřad, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontroly dotačních titulů, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 7. 3. 2012)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava sociálního zařízení v budově místní školy, Čechelice

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čechelice ze dne 20. 12. 2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice časové rozlišení nákladů
- Vnitřní předpis o inventarizaci

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

- ze dne 30. 5. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2010, 29. 2. 2011, 30. 3. 2011, 16. 5. 2011, 23. 6. 2011, 22. 8. 2011, 26. 9. 2011, 7. 11. 2011, 12. 12. 2011 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Čechelice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, 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 ručitélského 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. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čechelice

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

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

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. V Rozvaze ke dni 31. 12. 2011 je na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázán chybně minusový stav ve výši Kč 458 003,--. Nebyl zaúčtován předpis transferu na pořízení dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

V evidenci pozemků obce k 31. 12. 2010 jsou jako majetek obce vedeny, oceněny a následně na majetkový účet 031 zaúčtovány pozemky p. č. 78/1, 766,2, 767,1, 771,1, 878, 1575/19, 1711, 1715/1, 1749/6, 1020 k. ú. Čečelice a p. č. 253/26, 326 k. ú. Kojovice jiného vlastníka – MNV Čečelice – LV č.1, 66, 759, jedná se tudíž o majetek České republiky, nikoliv obce.

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 9994 ze dne 31. 12. 2011 byly odúčtovány a z evidence obce vyřazeny pozemky jiného vlastníka – MNV Čečelice – LV č.1, 66, 759.

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

ČÚS 701 bod 4., neboť:

Obec nesleduje na podrozvahových účtech drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a zejména majetek předaný do správy zřízené příspěvkové organizaci za účelem vlastního hospodaření (účty 901, 902, 903).

NAPRAVENO

obec doúčtovala na podrozvahové účty 902 a 903 drobný dlouhodobý hmotný majetek a majetek předaný do správy zřízené příspěvkové organizaci za účelem vlastního hospodaření (inventurní soupisy účtu 902, 903 k 31. 12. 2011).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čečelice za rok 2011 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.)

- Nebyl zaúčtován předpis transferu na pořízení dlouhodobého majetku.

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

1,36 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,57 %

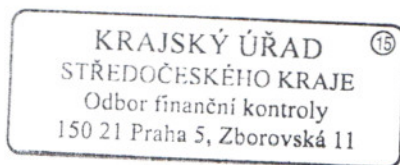
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 26 000,-- Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Čečelice 13. 4. 2012



Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová


.....
kontrolorka

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.

- 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 Čechelice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Zeman, starosta obce.

Josef Zeman
starosta obce Čechelice



dne 13. 4. 2012



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 :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Čechelice	Josef Zeman