

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČEČELICE

**IČ: 00236772
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.9.2010
- 6.4.2011

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:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová (dne 8. 9. 2010)

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. 2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2010 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný od 12. 4. - 28. 4. 2010 (v elektronické podobě zveřejněn od 12. 4. - 28. 4. 2010)

Rozpočtový výhled

- na rok 2008 - 2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2010 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2009

Návrh rozpočtu

- na rok 2010 zveřejněný od 11. 2. - 1. 3. 2010 (v elektronické podobě od 11. 2. - 1. 3. 2010)

Schválený rozpočet

- na rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2010 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 5 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2010, 2. 8. 2010, 29. 9. 2010, 22. 11. 2010, 20. 11. 2010

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola ze dne 19. 3. 2010

Hlavní kniha

- na rok 2010 (dle potřeby)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2010, 31. 12. 2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2010, 31. 12. 2010

Rozvaha

- k 31. 12. 2009, k 30. 6. 2010, 31. 12. 2010

Příloha rozvahy

- A.1 - A.10, B, C, D.1 - D.8, E.1 - E.4, F, G a H k 30. 6. 2010, 31. 12. 2010

Účtový rozvrh

- na rok 2010

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny za měsíc červen a červenec 2010 - uvolněný starosta obce

Pokladní doklad

- za červen 2010 č. 5001- 50026
- za srpen 2010 č. 5001 - 50018
- za prosinec 2010 č. 5001 - 50023

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2010 včetně výpisu z katastru nemovitostí pro obec Čechelice

Evidence majetku

- vedena v počítači

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za měsíc červen, srpen a prosinec 2010
- skonto pokladní hotovosti k 8. 9. 2010 zůstatek - činil Kč 55 499,--

Kniha došlých faktur

- na rok 2010

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2010

Evidence poplatků

- je vedena v knize pohledávek

Bankovní výpis

- vedený u KB a. s. č. účtu 6225171/0100 výpis č. 1, 2, 7, 8, 1/2011

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 č. 1/1, 1/2, 2/1 - 2/7, 7/1 - 7/29, 8/1 - 8/27, 1/2011/1 - 1/2011/29

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2010

Evidence pohledávek

- je vedena v knize pohledávek

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Odpisový plán příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čečelice schválen zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2010

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směna pozemků p. p. p. č. 1710/1 a 1710/3 k. ú. Čečelice - záměr zveřejněn dne 14. 7. 2010 - 2. 8. 2010

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

- Směnná smlouva a smlouva o zániku věcného břemene ze dne 7. 10. 2010 - obec nabyla pozemek p. p. p. č. 1083/9 k. ú. Čečelice (zánik věcného břemene) a pozbyla pozemky p. p. p. č. 1710/1 a 1710/3 k. ú. Čečelice, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 8. 2010

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 9. 2010 uzavřena se společností Vodárny Kladno-Mělník, a. s. Kladno jako dárcem o poskytnutí peněžitého daru obci v částce Kč 299.267,-- na pokrytí části nákladů na odstranění stavebních nedodělků na veřejné kanalizaci v obci Čečelice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2010

Dohody o provedení práce

- ze dne 15. 6. 2010 uzavřena s p. P. K. za sekání trávy, hrabání, práce s křovinořezem
- ze dne 17. 5. 2010 uzavřena se sl. T. K. na dodání volebních lístků voličům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 11. 2009, 1. 3. 2010, 28. 4. 2010, 7. 6. 2010, 2. 8. 2010, 29. 9. 2010, 9. 11. 2010 - ustavující, 22. 11. 2010, 20. 12. 2010 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis finančního výboru o provedené kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čečelice ze dne 12. 7. 2010
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čečelice za rok 2009 ze dne 15. 12. 2010

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

- ze dne 5. 5. 2010

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čečelice

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.

- **ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4., neboť:

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů. 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).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3, neboť:

Na účet 316 - Ostatní pohledávky nebyl zaúčtován předpis pohledávek, tím vznikl na tomto účtu k 31. 12. 2009 záporný zůstatek ve výši Kč 62 041,--.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření tak, že na účtu 316- Ostatní pohledávky byl zaúčtován předpis pohledávek. Tím nebyl na tomto účtu k 31. 12. 2010 vykázán záporný zůstatek.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyly vypracovány inventurní soupisy zaznamenávající skutečnosti podle odst. 1, výše uvedeného zákona, tak aby bylo možno zjištěné závazky, pohledávky a ostatní složky majetku jednoznačně určit. Nebyla doložena dokladová inventura účtů:

315 Pohledávky za rozpočtové příjmy

316 Ostatní pohledávky

231 Základní běžný účet

236 Běžné účty peněžních fondů

272 Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty

331 Zaměstnanci

336 Závazky ze soc. zab. a zdr. poj.
342 Ostatní přímé daně
379 Jiné závazky

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření - byly vypracovány inventurní soupisy, tak aby bylo možno zjištěné závazky, pohledávky a ostatní složky majetku jednoznačně určit. Nebyla doložena dokladová inventura účtů 311, 314, 315, 231, 236, 331, 336, 342, 378.

§ 30 odst. 2, neboť:

Stavy majetku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech, pouze na inventárním seznamu majetku, který neobsahoval zákonem stanovené náležitosti. Dále byl doložen zápis o provedení inventury.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření - inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2010

§ 6 odst. 1, neboť:

V průběhu účetního období nebyly vyhotovovány zejména vnitřní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví, např. při příjmu daňových výnosů, v případě stálých plateb apod.

NAPRAVENO

vnitřní doklady č. 7/2 - 7/4, 7/8, 7/11 - 7/17

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čechelice za rok 2010 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.)

- V evidenci pozemků obce jsou jako majetek obce vedeny, oceněny a následně na majetkový účet 031 zaúčtovány pozemky jiného vlastníka – MNV Čechelice
- Obec nesleduje na podrozvahových účtech stavby, pozemky, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek předaný do správy zřízené příspěvkové organizaci za účelem vlastního hospodaření (účty 901, 902, 903)

**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 | 6,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,31 % |
| 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 0,00 Kč.

Čečelice 6. 4. 2011

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Čečelice o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Zeman, starosta obce.

Josef Zeman
starosta obce Čečelice

.....
dne 6. 4. 2011

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 | Alena Zemanová |
| 2 | 1 x | Obec Čečelice | Josef Zeman |