

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTUDY

IČ: 00237311
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 7.5.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všestudy 7
277 46 Veltrusy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. arch. Jiří Hánl - starosta
Jaroslava Tůmová - místostarostka
Ing. Pavla Ortová, 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 zastupitelstva obce dne 9. 5. 2011 s vyjádřením "bez výhrad" zveřejněný na úřední desce obecního úřadu dne 20. 4. - 6. 5. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 20. 4. 2011.

Rozpočtový výhled

- na období r. 2010 - 2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu od 8. 12. - 26. 12. 2010 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 8. 12. 2010

Schválený rozpočet

- na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2010 jako schodkový v členění na příslušné paragrafy dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2011
- č. 2 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2011
- č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2011

Účtový rozvrh

- na rok 2011

Hlavní kniha

- za rok 2011 (dle potřeby)

Evidence majetku

- vedena v počítači - inventární karty majetku

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

Bankovní výpis

- Bankovní účet č. 0460041399/0800 vedený u České spořitelny výpis č. 20 - 22, 32, 33, 35

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny č. 11/111055 - 11/111061, 11/111063, 11/111085 - 11/111101

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2011

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2011 - neuvolněný starosta obce a předseda komise veřejného pořádku a zeleně

Dohody o provedení práce

- ze dne 11. 3. 2011 uzavřena s pi J. T. za dohled při přístupu k veřejnému internetu v rámci akce "Sčítání lidu, domů a bytů 2011"
- ze dne 12. 1. 2011 uzavřena s Ing. P. J., Dis za provedení uzávěrkových operací roku 2010 (rozsah 15 hodin)

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2011 včetně výpisu s katastru nemovitostí pro obec Všestudy k 9. 1. 2012
- Plán inventur na rok 2011 s účinností od 1. 11. 2011 do 31. 1. 2012
- Záznam o školení členů inventarizační komise v roce 2011 ze dne 12. 12. 2011
- Inventarizační zpráva za rok 2011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad a prosinec 2011

Pokladní doklad

- č. 030158 - 030182

Kniha došlých faktur

- za rok 2011

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2011

Evidence poplatků

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty ze dne 22. 8. 2011 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 1 834.914,-- na projekt Chodníky - obytná zóna Všestudy, etapa H ul. Ke Kostelíku (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 16. 2. 2011 o pronájmu pozemku obce p. č. 265 k. ú. Všestudy za účelem pěstování plodin a rekreaci

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991110 ze dne 30. 9. 2011 uzavřena s převádějícím - Pozemkový fond České republiky Praha 3 o převodu pozemků obci KN 78 a 171/35 k. ú. Všestudy u Veltrus, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 8. 2011
- Směnná smlouva ze dne 24. 2. 2011 - obec nabyla pozemek p. č. 171/34 k. ú. všestudy u Veltrus a pozbyla pozemky p. č. 77/10 a 157/64 k. ú.. Všestudy u Veltrus, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2011

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směna pozemků p. č. 77/10 a 157/64 k. ú.. Všestudy u Veltrus - záměr zveřejněn od 27. 1. - 14. 2. 2011
- pronájem pozemku obce p. č. 265 k. ú. Všestudy - záměr zveřejněn dne 5. 1. - 9. 2. 2011

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2011 uzavřena se zhotovitelem INPROS PRAHA, v. o. s. Praha 4 na akci "Chodníky 2011 - Všestudy, et. H"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 7. 2011 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 286/1 k. ú. Dušníky nad Vltavou spočívající v provozování zařízení distribuční soustavy energetického zařízení, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 6. 2011

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybudování chodníků v obci Všestudy etapa H"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2010, 14. 2. 2011, 9. 5. 2011, 20. 6. 2011, 1. 8. 2011, 24. 10. 2011, 28. 12. 2011, (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Všestudy pro vedení účetnictví
- Odpisový plán

V kontrolovaném období obec Všestudy, dle prohlášení místostarostky obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, darovací 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 ručitelského 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 Všestudy

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- ČÚS 701 České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

bod 5.3, neboť:

Obec neúčtuje o předpisu půjček DEZA. Na účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky k 30. 6. 2010 je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 339.040,--. Na tomto účtu byla zaúčtovaná pouze splátka půjčky DEZA, nebyl zaúčtován její předpis.

NAPRAVENO

Vnitřní doklad č. 004029 ze dne 31. 12. 2010 (doúčtovaný předpis pohledávek půjček DEZA a přeúčtován na účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.)

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 42, neboť:

V Rozvaze k 30. 6. 2010 na účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán hospodářský výsledek ve výši Kč 250.054,54, ve Výkazu zisku a ztráty k 30. 6. 2010 byl výsledek hospodaření záporný ve výši Kč 240.945,46. Všechny náklady a výnosy obce k 31. 6. 2010 dle tohoto výkazu byly účtovány v hospodářské činnosti, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010 a Rozvaha k 31. 12. 2010 (přeúčtování nákladů a výnosů z hospodářské činnosti do hlavní činnosti), opravný doklad č. 999999.

§45, § 77, neboť:

V příloze územních samosprávných celků, svazků obcí, regionální rady regionů soudržnosti G a H vyhotovené k 31. 3. 2010 nebylo uvedeno předepsané členění syntetických účtů - stavby, budovy a pozemky.

NAPRAVENO

Příloha k Rozvaze G, H k 31. 12. 2010

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Obec chybně zaúčtovala na stranu DAL účtu 031 - Pozemky nákup pozemku ve výši Kč 16.600,--, správně má být účtováno na straně MÁ DATI (vnitřní doklad č. 10/123).

Dále byly chybně zaúčtovány převody mezi bankovními účty obce v měsíci lednu a únoru 2010 - vnitřní účetní doklad č. 10/1 a 10/42 (výpis A.1, A.5). Tyto převody byly účtovány jako tvorba fondu na účtu 419. fondy.

NAPRAVENO

Vnitřní doklad č. 004007 ze dne 17. 12. 2010 (účet 419), opravný doklad č. 88888 ze dne 13. 11. 2010 (účet 031).

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

K 30. 9. 2010 se zůstatky bankovních účtů KB a.s. (výpis č. 10) a ČS a.s. (výpis č. A.26) neshodují s Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu Fin1-12M k 30. 9. 2010 o Kč 794,--. Zůstatek účtu 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP a účtu 342 - Jiné přímé daně ve výkaze Rozvaha k 30. 6. 2010 neodpovídá skutečnosti vykázané v rekapitulaci mezd za měsíc červen 2010.

NAPRAVENO

Bankovní účet č. 10320171/0100 vedený u KB k 31. 12. 2010, bankovní účet č. 460041399/0800 vedený u České spořitelny k 31. 12. 2010 a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2010 (souhlasí zůstatky bankovním účtů se stavy na bankovních účtech ve Výkazu).

Rekapitulace mezd za měsíc prosinec a Rozvaha k 31. 12. 2010 (souhlasí zůstatky účtů 336 a 342 se skutečností zjištěné v rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2010).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všeštiny za rok 2011 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	10,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

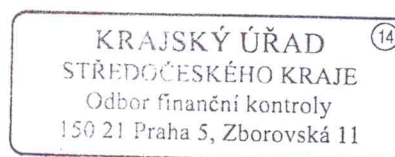
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 652.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

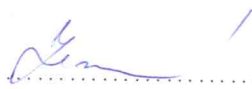
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Všestudy 7. 5. 2012

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
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 Všestudy o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Jaroslava Tůmová, místostarostka obce.

Jaroslava Tůmová
místostarostka obce Všestudy

.....
dne 7. 5. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Všestudy	Jaroslava Tůmová