

Čj.: 05741/2008/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce SMOLOTELY, IČ 00243302

za r. 2007

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.12.2007 a 2.5.2008

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce Smolotely č. 21, 262 26 Smolotely

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- kontrolorka
- kontrolor

pí Dagmar Zeisková
pí Marie Formanová
p. Cyril Kukla

Obec zastupovali:

p. Jaroslav Pelcner, místostarosta obce
pí Jitka Boučková, hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2007.

A) Přezkoumané písemnosti:

- rozpočtový výhled platný pro roky 2007-2008 schválen dne 28.12.2006
- rozpočet na rok 2007 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2006 jako přebytkový, návrh zveřejněn od 1.12.2006 do 28.12.2006
- rozpočtová opatření vztahující se k roku 2007 č.1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 1.3 a 25.10.2007, č.3 schváleno dne 28.12.2007
- závěrečný účet za rok 2006 projednán a schválen dne 26.4.2007 bez výhrad, zveřejněn od 13.4. do 26.4.2007

- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2006, 1.3., 26.4., 25.10., 28.12.2007
- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu – Fin 2-12 M k 30.11.2007 (1-11/2007) a k 31.12.2007 (1-12/2007)
- rozvaha a příloha k 30.11.2007 (1-11/2007) a k 31.12.2007 (1-12/2007)
- výkaz zisku a ztráty k 30.11.2007 (1-11/2007) a k 31.12.2007 (1-12/2007)
- hlavní kniha k 30.11.2007 (1-11/2007) a k 31.12.2007 (1-12/2007)
- pokladní kniha rozpočtového hospodaření k 21.12.2007 včetně skonta pokladny k uvedenému datu (zůstatek 29.881,-Kč), zůstatek k 31.12.2007 nulový (hotovost převedena na běžný účet obce)
- pokladní doklady č.149-190 za období od 4.10. – 29.11.2007, účetní doklady č. 890149-899190
- pokladní kniha hospodářské činnosti k 21.12.2007 včetně skonta pokladny k uvedenému datu (zůstatek 33.686,- Kč), zůstatek k 31.12.2007 nulový, hotovost převedena na účet hospodářské činnosti
- pokladní doklady hospodářské činnosti č. 880026 – 880036 za období od 2.8.-13.12.2007 účetní doklady č. 880026-880036
- dohody o hmotné odpovědnosti - pí Jitka Boučková, p. Josef Plavec
- kniha došlých faktur k 21.12.2007 a k 31.12.2007
- kniha odeslaných faktur k 21.12.2007 a k 31.12.2007
- kniha pohledávek a závazků k 21.12.2007 a k 31.12.2007
- doklady a výpisy běžného účtu č. 11121211/0100 vedeného u KB a.s.,výpisy č. 45-49 za období od 1.11. do 30.11.2007 (účetní doklady č. 001045-001049), výpisy č. 52 a 53 za období od 19.12. do 31.12.2007 (účetní doklady č. 001052-001053)
- doklady a výpisy účtu hospodářské činnosti č. 213222598/0300 u Poštovní spořitelny, výpisy č. 8-10 za období od 1.9. do 30.11.2007 (účetní doklady č. 003009-003010) výpis č. 11, za období od 1.12.- 31.12.2007, účetní doklad č. 003011
- účet termínovaného vkladu č. 888890607/0100, výpis č. 17-23 za období od 23.4.- 4.6.2007 (účetní doklady 002017-002023), účet zrušen dne 11.6.2007, zůstatek převeden na běžný účet obce, účet k 31.12.2007 zrušen
- živnostenská oprávnění ze dne 13.10.1999
předmět podnikání: nakládání s ostatními odpady
- smlouva kupní č. UZSVM/SPB/5365/2007-SPBM o koupi pozemku do majetku obce (parc.č. 768), v zastupitelstvu obce koupě schválena dne 30.8.2007
- zápisy o kontrole provedené finančním výborem ze dne 1.3., 12.4., 4.10., 8.12.2007
- zápisy o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 31.3., 30.6., 30.11., 29.12.2007
- směrnice obce platné pro rok 2007 - Směrnice upravuje hospodářskou činnost obce – nakládání s ostatními odpady, Oběh účetních dokladů, Směrnice pro zařazování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, Vnitřní směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů, Účtový rozvrh, Inventarizace majetku a závazků
- dohody o provedení práce – p. Jiří Dvořák, vyvoz fekálií od 1.10.- 31.10.2007, 18 hod.
pí Miloslava Petříková, vedení knihovny od 1.1.-30.6.2007, 50 hod., p. Jan Kubát, sečení trávy od 1.6.-31.7.2007, 44 hod., p. Karel Muzika, úklid návsi od 23.7.-24.7.2007, 22 hod.
- dohody o pracovní činnosti – pí Jitka Boučková, účetní obce od 1.12.2007-30.11.2008, 18 hod/týdně, p. Josef Plavec, řidič V3S od 2.1.- 31.12.2007, 10 hod/týdně, pí Jana Paterová, úklid ordinace lékaře od 2.1.-31.12.2007, 2 hod/týdně
- odměny zastupitelstva obce, starosta, místostarosta, ostatní zastupitelé za období září, říjen, listopad 2007
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ev.č.3169/REG/2007 na realizaci projektu Oprava místní komunikace ev.č. 2007/0545 ze dne 16.8.2007 (dotace 121.000,- Kč, celkové náklady akce

- 250.495,- Kč včetně příslušných faktur, smlouvy o dílo a závěrečného vyhodnocení akce)
- smlouva o podmínkách nákupu a odkupování podílových listů ze dne 6.6.2007
 - evidence majetku a závazků obce vedena v PC
 - inventurní soupisy majetku obce svědčící o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2007

V kontrolovaném období obec Smolotely, dle prohlášení místostarosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňnou, darovací, nájemní 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, neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečňnila majetkové vklady, uskutečňnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst.6 zák.č.137/2006 Sb.).

B) Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Porušení ust. § 29 odst.1 a § 30 odst. 1, písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, neboť:

Obec neprovedla průkazným způsobem dokladovou inventarizace pozemků – účet 031.

Inventarizace pozemků obce nebyla provedena na základě listů vlastnictví vedených na katastrálním úřadu.

Porušení ust. § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, neboť:

Obec neúčtovala v roce 2007 daň z nemovitosti na položku 1511.

C) Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

- a) při dílčím přezkoumání

Porušení ust. § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:

Obec nevycházela při sestavování rozpočtu na rok 2007 z rozpočtového výhledu.

NAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Porušení ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2005 dne 27.4.2006 bez výroku.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním.

(zveřejněn až od 26.5. do 15.6.2006)

NAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Smolotely za rok 2007

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst.3 písm.c):

(§ 10 odst.3 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- obec neúčtovala daň z nemovitosti na položku 1511

Byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající ve smyslu ust. § 10 odst.3 písm. c) zákona č.420/2004 Sb. :

2. v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- obec neprovedla průkazným způsobem dokladovou inventarizace pozemků – účet 031

Upozornění na rizika dle § 10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb., v platném znění:
Průkazným způsobem nebyla provedena inventarizace pozemků obce.

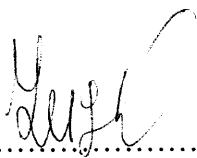
Podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku: 0,00 %

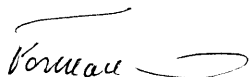
Podíl závazků na rozpočtu územního celku: 1,55 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku: 0,01 %

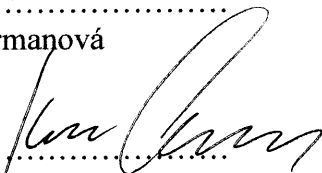
Ve Smolotelích dne 2.5.2008



.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání, pí Dagmar Zeisková



.....
kontrolorka pí Marie Formanová



.....
kontrolor p. Cyril Kukla

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolotely o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č.2 zprávy převzal p. Jaroslav Pelcner, místostarosta obce.



.....
razítko, podpis

dne 2.5. 2008

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 přezkoumávacímu orgánu –