

Čj.: 12537/2007/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce, IČ OO243302
za r. 2006

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 26.10.2006, 5.3.2007

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

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání Cyril Kukla
- kontrolorka Marie Formanová

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. 2006.

A) Přezkoumané písemnosti:

- rozpočtový výhled platný pro roky 2005-2006
- rozpočet na rok 2006 schválen dne 29.12.2005, návrh rozpočtu zveřejněn od 12.12.2005 do 29.12.2005, rozpočet na rok 2007 schválen dne 28.12.2006, návrh rozpočtu zveřejněn od 1.12.– 28.12.2006, schválen jako přebytkový
- rozpočtová opatření - č.1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2006, č. 2
- schváleno v ZO dne 28.12.2006,
- závěrečný účet za r.2005 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce projednán na zasedání zastupitelstva dne 27.4.2006 bez výroku (zveřejněn od 26.5. do 15.6.2006)
- zápisy zastupitelstva 29.12.2005, 27.2., 27.4., 29.6., 31.8.2006, 2.11.06 ustanovující schůze, 30.11.2006, 28.12.2006

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.9.2006 (období 1-9/2006), k 31.12.2006
- hlavní účetní kniha sestavená k 30.9.2006 (období 1- 9/2006), ke dni 31.12.2006 (období 1-12/2006)
- rozvaha k 31.12.2006
- rozvaha č. 13 (po uzávěrce)
- pokladní kniha včetně příslušných pokladní dokladů č. 179-190 ze dne 31.8.2006 (účetní doklady č. 890177-890190), pokladní doklady č. 191-204 za období od 6.9.-29.9.2006 (účetní doklady č. 890191-890264), včetně pokladní hotovosti ke dni 26.10.2006, pokladní doklady č. 251-270 za období od 1.12. do 28.12.2006 (účetní doklady č. 890251-890269)
- dohoda o hmotné odpovědnosti – Boučková Jitka – účetní, Plavec Josef- řidič,
- kniha došlých faktur ke dni 26.10.2006, k 31.12.2006
- kniha odeslaných faktur ke dni 26.10.2006, k 31.12.2006
- kniha pohledávek ke dni 26.10.2006, k 31.12.2006
- doklady a výpisy běžného účtu obce č. 11121211/0100 vedeného u KB Příbram, výpis č. 36,37,39 ze dne 4.10.,11.10.,25.10.2006 (účetní doklady č. 001036,001037, 001039 ze dne 4.10., 11.10., 25.10.2006, výpisy č. 51-53 za období od 18.12. do 1.1.2007 (účetní doklady č. 001051-001053)
- doklady a výpisy termínovaného účtu č. 888890607/0100 vedeného u KB Příbram, výpis č. 1-31, za období od 2.1. do 31.7.2006 (účetní doklady č. 002001-002031 za období od 16.1.-31.7.2006) , výpisy č. 49-52, za období od 4.12. do 25.12.2006 (účetní doklad č. 002049-002052)
- zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 31.3. a 15.10.2006, 27.12.2006
- zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 31.5.2006
- interní směrnice obce – Účtový rozvrh, Oběh účetních dokladů, Směrnice pro zařazování dlouhodobého nehmotného majetku, Inventarizace majetku a závazků, O finanční kontrole, Směrnice pro zařazování majetku, Podpisové vzory , Podpisový řád,
- dohody o provedení práce – p.Keřlík Petr, Muzika Josef, Plavec Josef, Kubát Jan, Petříková Miloslava, Dvořák Jiří, Patera David, Tichý Martin, Bučil Tomáš,
- Tichý Martin, ing. Muzika Karel, Muzika Martin , pí Pelcnerová Milena,
- dohody o pracovní činnosti – Boučková Jitka, Plavec Josef, Paterová Jana
- výplatnice a vyúčtování odměn zastupitelstva obce za měsíce únor, srpen září, 2006
- starosta a místostarosta za měsíce listopad a prosinec 2006
- inventarizace fyzická a dokladová ke dni 31.12.2006 – ustanovení inventarizační komise, příkaz k provedení inventarizace (fyzická od 2.1. do 8.1.2007), syntetické účty č. 018, 021- stavby, 022, 028-DDHM, 031- pozemky , 042, 231, 261-pokladna, 315-pohledávky, odsouhlasení na konečný stav majetku dle soupisů majetku
- účelová dotace POV – event.č.3716/REG/2006 ze dne 21.8.2006 na Opravu místní komunikace, vyhodnocení ze dne 16.10.2006

V kontrolovaném období obec dle prohlášení místostarosty obce nehospondařila s majetkem státu, neručila ani nezastavovala movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu týkající se nemovitého majetku, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B) Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky:

C) Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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) „NENAPRAVENO“

Porušení ust. § 9 odst. 3 zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, neboť:

Obec nemá průkazným způsobem zajištěn výkon finanční kontroly svého hospodaření a zřízené příspěvkové organizace (zejména nestanoven správce rozpočtu, hlavní účetní a pod). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 33 a odst. 9 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění, neboť:

Obec nemá schválen podpisový řád včetně platných podpisových vzorů odpovědných pracovníků. „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 4, odst. 4, č. 250/2000 Sb., v platném znění, neboť:

V usnesení zastupitelstva obce ze dne 29.12.2005 byl rozpočet na r. 2006 chybně schválen jako vyrovnaný (rozpočtové příjmy byly vyšší než-li rozpočtové výdaje, rozpočet se sestavuje bez financování). „NAPRAVENO“

Porušení ust. č. 501 odst. 5.3. Českého účetního standardu, v platném znění, neboť:

Obec neúčtovala o pohledávkách v okamžiku jejich vzniku na účtu 315 (předpisy pohledávek – nájmy z bytů a nebytových prostor, poplatky ze psů). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:

Obec neuskutečnila změnu rozpočtu v případě změny k jinému rozpočtu (přijetí účelových dotací). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 38 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění, neboť:

Majetek obce, zejména DDHM umístěný v budově OÚ, není prokazatelným a nezaměnitelným způsobem označen a tudíž nelze posoudit, zda je evidován v souladu s výše cit. ust. „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 236, odst. 1, 4 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, v platném znění, neboť:

Dohody o provedení práce neobsahují náležitosti dle výš. cit. ust. (neuvedeny odpracované hodiny) „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 238, odst. 1 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, v platném znění, neboť:

Dohody o pracovní činnosti neobsahují náležitosti dle výš. cit. ust. (chybí uvedení sjednané doby) „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) „NENAPRAVENO“

Porušení ust. § 9 odst. 3 zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, neboť:

Obec nemá průkazným způsobem zajištěn výkon finanční kontroly svého hospodaření a zřízené příspěvkové organizace (zejména nestanoven správce rozpočtu, hlavní účetní a pod). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 33 a odst. 9 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění, neboť:

Obec nemá schválen podpisový řád včetně platných podpisových vzorů odpovědných pracovníků. „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 4, odst. 4, č. 250/2000 Sb., v platném znění, neboť:

V usnesení zastupitelstva obce ze dne 29.12.2005 byl rozpočet na r. 2006 chybně schválen jako vyrovnaný (rozpočtové příjmy byly vyšší než-li rozpočtové výdaje, rozpočet se sestavuje bez financování). „NAPRAVENO“

Porušení ust. č. 501 odst. 5.3. Českého účetního standardu, v platném znění, neboť:

Obec neúčtovala o pohledávkách v okamžiku jejich vzniku na účtu 315 (předpisy pohledávek – nájmy z bytů a nebytových prostor, poplatky ze psů). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:

Obec neuskutečnila změnu rozpočtu v případě změny k jinému rozpočtu (přijetí účelových dotací). „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 38 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění, neboť:

Majetek obce, zejména DDHM umístěný v budově OÚ, není prokazatelným a nezaměnitelným způsobem označen a tudíž nelze posoudit, zda je evidován v souladu s výše cit. ust. „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 236, odst. 1, 4 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, v platném znění, neboť:

Dohody o provedení práce neobsahují náležitosti dle výš. cit. ust. (neuvedeny odpracované hodiny) „NAPRAVENO“

Porušení ust. § 238, odst. 1 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, v platném znění, neboť:

Dohody o pracovní činnosti neobsahují náležitosti dle výš. cit. ust. (chybí uvedení sjednané doby) „NAPRAVENO“

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Smolotely za rok 2006

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

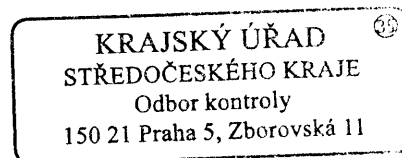
Podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku: 0,12 %

Podíl závazků na rozpočtu územního celku: 0,31 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku: 0 %

Ve Smolotelech dne 5.3.2007



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání, p. Cyril Kukla

.....
kontrolorka pí Marie Formanová

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 stran 6 byl seznámen a jeho stejnopis č. 2 obdržel p. Jaroslav Pelcner, místostarosta obce.



dne 5.3.2007

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 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.