

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALEŠANY

**IČ: 00473774
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 2. 2011
- 17.9.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zalešany 50
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Bc. Jaroslav Petrák (dne 17.2.2010)
Petr Venclovský

Zástupci obce:

Helena Balšánková - starostka
Olga Hamplová - 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

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2007 až 2010, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 23.2.2007

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2009

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 5.3.2010 do 25.3.2010

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2010 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2010 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené dne 27.8.2010
- č. 2 schválené dne 17.12.2010

Závěrečný účet

- závěrečný účet obce Zalešany za rok 2009 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2010 s vyjádřením „s výhradou“ a přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků

Bankovní výpis

- základního běžného účtu obce č. 9026151 vedeného u Komerční banky a.s., a to výpis č. 3 ze dne 5.3.2010 až výpis č. 8 ze dne 6.8.2010, výpisy jsou periodické měsíční

Hlavní kniha

- za období 8, 12 /2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.6.2010, 31.8.2010 a 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.6.2010, 31.8.2010 a 31.12.2010

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.6.2010, 31.8.2010 a 31.12.2010

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.6.2010, 31.8.2010 a 31.12.2010

Účetní doklad

- opravné doklady č. 6007 a 6008 ze dne 31.5.2010, 6015 ze dne 30.9.2010
- č.22 - 77

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2010

Kniha došlých faktur

- za rok 2010

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Excel

Mzdová agenda

- výplatnice za období 4 - 6, 9 - 11 /2010

Účtový rozvrh

- pro rok 2010

Odměňování členů zastupitelstva

- Helena Balšánková, neuvolněná starostka
- Vojtěch Lukáč, neuvolněný místostarosta

Účetní deník

- za období 3 - 8 /2010

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2010
- kontrola stavu pokladní hotovosti provedena ke dni dílčího přezkoumání, tj. 17.9.2010, zjištěný stav 41.974,- Kč souhlasí s předloženou pokladní knihou

Pokladní doklad

- za období leden - červen 2010, a to pokladní doklad č. 1 ze dne 4.1.2010 až pokladní doklad č. 155 ze dne 25.6.2010 (příjmové i výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě)

Faktura

- došlé faktury č. 3019 - 3064

Dohody o pracovní činnosti

- paní O. H., ze dne 1.1.2010 - knihovnice
- pan J. K., ze dne 1.1.2010 - kronikář
- pan O. F., ze dne 1.1.2010 - třídění spisů, archivace, skartace

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemky p.č. 123/18 a 28/3

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Olga Hamplová - účetní a administrativní pracovnice

Dohody o provedení práce

- pan M. T., ze dne 7.6.2010 - pomocné práce při výměně světel
- pan F. T., ze dne 20.5.2010 - úklid volební místnosti
- pan L. V., ze dne 20.5.2010 - doručování volebních lístků

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

- kupní smlouva ze dne 26.11.2010 na prodej pozemku p.č. 28/3
- darovací smlouva ze dne 31.8.2010 na darování pozemku p.č. 191, obec Zalešany jako obdarovaný

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.2.2007 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 18.12.2009 (schválení rozpočtového provizoria), ze dne 26.3.2010, 25.6.2010, 27.8.2010, 8.10.2010, 12.11.2010 a 17.12.2010 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- doručená KÚ dne 12.4.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- soubor vnitřních směrnic obce Zalešany platných pro rok 2010

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručená KÚ dne 4.6.2010

Výpisy z katastru nemovitostí

- výpisy z katastru nemovitostí za obec a k.ú. Zalešany kat. č. území 790613 Zalešany LV 10001 ze dne 22.1.2010, kat. území č. 790605 Přebozy LV 10001 ze dne 7.5.2010.

V kontrolovaném období Obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K 31.12.2010 nebyla vykázána pohledávka 7.200,- Kč z výše uvedené kupní smlouvy.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny u účtu 031 Pozemky, neboť v evidenci pozemků jsou vykázány pozemky č. 153/1, 192, 197/1, 197/2, 197/3, 201/2 (k.ú. Přebozy), které nejsou uvedeny na výpise z katastru nemovitostí.

Byly zjištěny rozdíly ve výměrách pozemků mezi evidencí pozemků a stavy na výpisech z katastru nemovitostí např. pozemky č. 181/4 jsou v evidenci vedeny ve výměře 3.092 m², ale na výpisu z KN je uvedena výměra 3.080 m², u pozemku č. 205 je v evidenci vykázána výměra 9.025 m², ale na výpisu z KN je uvedeno 8.962 m², u pozemku č. 70/8 je v evidenci vykázána výměra 397 m², ale na výpisu z KN je vykázána výměra 356 m², u pozemku č. 70/10 je v evidenci vykázána výměra 4.521 m², ale na výpisu KN je uvedena výměra 3.900 m².

Dále je na výpisu z KN evidován pozemek č. 70/16 o výměře 672 m², který není veden v evidenci pozemků.

§ 30 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, neboť na inventurních soupisech účtů 018, 041, 031, 021, 022, 028, 042, 063 chyběly údaje o způsobu zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností, dále na inventárních soupisech účtů 331, 336, 342, 902, 315 chyběly údaje o způsobu zjišťování skutečných stavů a údaje o okamžiku zahájení a okamžiku ukončení inventury.

K účtům 068, 231 a 389 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy, ale stavy těchto účtů byly uvedeny pouze na inventurním zápise, který nemá náležitosti inventurních soupisů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 53.100,18 Kč byl nesprávně celý zařazen na účet 902 jako drobný majetek pod stanovenou hranici (3.000,- Kč), správně měly být buď blůzy hasičského obleku (6 kusů) v hodnotě 3.441,48 Kč za kus zařazeny na účet 028 a zbývající položky na účet 902 a nebo obleky jako komplet (6 kompletů) na účet 028.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 6015 ze dne 30.9.2010

§ 55, neboť:

Výdaje za připojení nového odběrného místa související s investiční akcí kanalizace v celkové výši 25.000,- Kč byly nesprávně zaúčtovány do nákladů na účet 569, správně patří na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 6015 ze dne 30.9.2010

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet i rozpočet po změnách byl schválen jako vyrovnaný, ve skutečnosti skončilo hospodaření schodkem ve výši 91.618,- Kč.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Do evidence majetku nebyly zařazeny boty hasičské, blůzy a kalhoty ochranného oděvu BUSHFIRE CZ v celkové hodnotě Kč 44.250,15 Kč a 8.850,03 Kč.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 6007 ze dne 31.5.2010

- **Porušení čl. IV bod 3. c) 2. Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy z rozpočtu Středočeského kraje, neboť:**

Výdaje na projekt dotovaný v rámci Programu obnovy venkova byly nesprávně účtovány na § 2212, správně dle výše uvedeného ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace mělo být účtováno na § 2219.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření

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

ČÚS 501 bod 4, neboť:

Na podrozvahový účet nebyly zaúčtovány odepsané pohledávky v celkové výši 17.877,- Kč.

NAPRAVENO

opravný doklad č. 6008 ze dne 31.5.2010

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Nebyl inventarizován veškerý majetek a pohledávky obce - boty hasičské, blůzy a kalhoty ochranného oděvu BUSHFIRE CZ v celkové hodnotě Kč 44.250,15 Kč a 8.850,03 Kč, odepsané pohledávky v celkové výši 17.877,- Kč.

NAPRAVENO

uvedený majetek byl k 31.12.2010 inventarizován

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany 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.)

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny u účtu 031 Pozemky – vykázány pozemky, které již nejsou na LV obce, byly zjištěny rozdíly ve výměrách pozemků mezi evidencí pozemků a stavy na výpisech z katastru nemovitostí dále je na výpisu z KN evidován pozemek č. 70/16, který není veden v evidenci pozemků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. K účtům 068, 231 a 389 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy, ale stavy těchto účtů byly uvedeny pouze na inventurním zápise, který nemá náležitosti inventurních soupisů.

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	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Zalešany 17.2.2011

