

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_100919/2010/KUSK

Čj.: 007209/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLONÍN

IČ: 00241067

za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2010
- 12.4.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zlonín 8
250 64 Měšice u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Erik Schopf - starosta
Bohuslav Novotný – předseda kontrolního výboru
Ing. Jana Grossová - 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

- na rok 2010 - 2012

Závěrečný účet

- za rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2010 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný na úřední desce obecního úřadu od 2. 4. - 29. 4. 2010

Návrh rozpočtu

- na rok 2010 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu od 29. 11. - 15. 12. 2009

Schválený rozpočet

- na rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2009 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2010, 23. 9. 2010, 16. 11. 2010, 16. 12. 2010

Bankovní výpis

- bankovní účet vedený u KB a. s. č. 12725201/0100 výpis č. 1, 2, 10, 12, 1/2011

Hlavní kniha

- na rok 2010 (dle potřeby)

Účtový rozvrh

- na rok 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2010, k 31. 12. 2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2010, k 31. 12. 2010

Rozvaha

- k 31. 12. 2009, k 31. 10. 2010, k 31. 12. 2010

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2010, k 31. 12. 2010

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy svědčící o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2010 včetně Výpisu z katastru nemovitostí pro obec Zlonín k 31. 12. 2010

Evidence majetku

- je vedena v počítači - inventární seznamy majetku

Evidence poplatků

- je vedena na jmenných seznamech

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu vedenému u KB a. s. č. 12725201/0100 č. 100001, 100003 - 100012, 100014 - 100021, 100100, 100103 - 100108, 100110 - 100115, 100125, 100127 - 100133, 100135

Pokladní doklad

- č. 10000064 - 10000077, č. 10000133 - 10000144, 10000162 - 10000192

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 26. 1. 2010 s účinností od 1. 2. 2010
- výplatní listiny za měsíc únor - říjen 2010 - předseda finančního výboru + zastupitel + člen kontrolního výboru, předseda kontrolního výboru + zastupitel + člen finančního výboru, předsedkyně kulturní a sociální komise + členka finančního a kontrolního výboru

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za měsíc říjen a prosinec 2010

Kniha došlých faktur

- na rok 2010

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 4. 1. 2010 uzavřena s pí J. K. za hodnoty svěřené k vyúčtování, t. j. pokladní hotovost, ceniny

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za měsíc duben, září, listopad a prosinec 2010
- skonto pokladní hotovosti k 26. 11. 2010 - zůstatek činil Kč 2 419,--

Účetní deník

- na rok 2010 (dle potřeby)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2010 obec obdržela finanční dar ve výši Kč 200 000,-- na zlepšení úrovně obce a zatraktivnění lokality
- Darovací smlouva ze dne 1. 12. 2010 obec obdržela finanční dar ve výši Kč 20 000,-- na pořízení vodního díla - vodovodu v lokalitě Zlonín II

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení předkupního práva jako věcného práva ze dne 13. 7. 2010 uzavřena se společností SOLAZO s. r. o. Brandýs nad Labem o zřízení předkupního práva na pozemek obce p. č. 172/1, díl 1 k. ú. Zlonín (na pozemku umístěna fotovoltaická výrobní elektrická energie, předkupní právo se sjednává na dobu určitou 25 let), zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 8. 2009

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 11. 2010 uzavřena se společností ČEZ Distribuce a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 20/2, 117, 377/3, 148/49, 148/59, 179/8, 179/41, 188/1, 373, 377/2, 388/1 k. ú. Zlonín spočívající ve zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy k dotčeným nemovitostem

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 4. 1. 2010 uzavřena s pí J. K. na vedení pokladny a knihy došlých faktur, administrativní práce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2010 uzavřena s firmou BÁRTEK ROZHILASY s. r. o. Valašské Meziříčí

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2010 uzavřena s p. V. V. za přemístění dopravních značek v obci Zlonín
- ze dne 17. 5. 2010 uzavřena s p. J. V. za montáž a betonování obecních vývěsek a drobné opravy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Bezdrátový rozhlas

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

- ze dne 8. 6. 2010

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

- ze dne 8. 6. 2010

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2009, 26. 1. 2010, 25. 2. 2010, 30. 3. 2010, 29. 4. 2010, 20. 5. 2010, 1. 6. 2010, 13. 7. 2010, 26. 8. 2010, 23. 9. 2010, 9. 11. 2010 - ustavující zasedání, 16. 11. 2010, 16. 12. 2010 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Zlonín o závazném oběhu a kontrole účetních dokladů a účetních postupech
- Směrnice k finanční kontrole

- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice - opravné položky k pohledávkám

Finanční vypořádání dotací

- ze dne 2. 2. 2011

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení předsedy kontrolního výboru obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, 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 Zlonín

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

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

§ 30 odst. 4, neboť:

Dle inventurních soupisů majetku a závazků k 31. 12. 2010 obec zahájila inventarizaci majetku a závazků dne 3. 12. 2010 a ukončila dne 3. 2. 2011. Inventuru majetku lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období, tj. do 31. 1. 2011.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Nebylo možno prokazatelně dohledat a doložit zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 způsobem umožňujícím dálkový přístup (přímým nahlédnutím na webové stránky obce dne 26.11.2010 v 10.10 hod.).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a technickým zabezpečením funkčnosti elektronické úřední desky - ověřeno pro rok 2011, prohlášením starosty obce, že návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpočet na rok 2010 byl pořízen do výkazu FIN 2-12M v odlišné podobě než byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2009. Zastupitelstvo obce schválilo příjmy a výdaje ve výši Kč 1 880 900,-- . Do schváleného rozpočtu ve výkazu

FIN 2-12M byly příjmy i výdaje pořízeny ve výši Kč 1,952.100,--. K těmto rozdílům došlo tím, že do výkazu byly příjmy i výdaje zaneseny včetně rozpočtového opatření č. 1

NENAPRAVENO

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2010 nebyly provedeny změny rozpočtu v příjmu k přijatým dotacím na položce 4111 ani k výdajům týkajících se těchto dotací

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak že rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2010 byly provedeny změny rozpočtu v příjmu k přijatým dotacím na položce 4111 i k výdajům týkajících se dotací

§ 17 odst. 6, neboť:

Nebylo možno prokazatelně dohledat a doložit zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2009 způsobem umožňujícím dálkový přístup (přímým nahlédnutím na webové stránky obce dne 26. 11. 2010 v 10.10 hod.).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a technickým zabezpečením funkčnosti elektronické úřední desky - ověřeno pro rok 2011, prohlášením starosty obce, že návrh závěrečného účtu za rok 2009 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 1. 2010 schválilo nesprávně odměny pro tyto neuvolněné členy zastupitelstva obce: předseda kontrolního výboru + člen finančního výboru + zastupitel (odměna stanovena ve výši Kč 2 450,--) a předseda finančního výboru + člen kontrolního výboru + zastupitel (odměna stanovena ve výši Kč 2 450,--). Správná výše odměn těchto zastupitelů dle nařízení vlády činí Kč 2 270,-- .

NAPRAVENO

mzdové listy za rok 2010 - vráceny přeplatky odměn za rok 2010

- **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**

§ 45, § 77, neboť:

V příloze územních samosprávných celků, svazků obcí, regionální rady regionů soudržnosti G a H vyhotovené k 31. 10. 2010 nebylo uvedeno předepsané členění syntetických účtů - stavby, budovy a pozemky.

NAPRAVENO

V Příloze pro územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti k 31. 12. 2010 bylo uvedeno předepsané členění syntetických účtů - stavby, budovy a pozemky

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů

od projednání závěrečného účtu. Písemná informace o přijetí opatření ze dne 8. 6. 2010 byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2010

NENAPRAVENO

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. 2, neboť:

K 31. 12. 2009 bylo vypracováno a zastupitelstvem obce schváleno (dne 30.6.2009) pouze rozpočtové opatření č. 1. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M zpracovaného ke dni 31. 12. 2009 je však patrné, že ve skutečnosti bylo provedeno další rozpočtové opatření ze dne 31. 12. 2009 (zejména týkající se daňových příjmů a výdajů na paragrafech 6112 Zastupitelstva obcí a 6171 Činnost místní správy), které však nebylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření - rozpočtová opatření č. 1, 2 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2010, 23. 9. 2010

- **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19b, neboť:

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Obec chybně zaúčtovala na účtu 331 - Zaměstnanci v měsíci říjnu o Kč 12,-- čistou mzdu.

NAPRAVENO

příjmový pokladní doklad č. 10000070 ze dne 6. 4. 2010 (vratka mzdy)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlonín 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.)

- Inventura majetku nebyla provedena do 31. 1. 2011.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	3,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

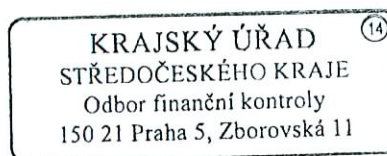
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zlonín 12.4.2011

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

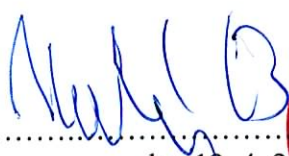
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- 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 Zlonín o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohuslav Novotný, předseda kontrolního výboru obce.

Bohuslav Novotný
předseda kontrolního výboru obce Zlonín


.....
dne 12. 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Zlonín	Bohuslav Novotný