

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_059068/2011/KUSK  
Čj.: 002637/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### NEDOMICE

IČ: 00662259

za rok 2011

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.2.2012

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

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nedomice 78  
277 14 Dřísy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová  
Bc. Zuzana Svobodová  
Ing. Zdenka Zavřelová

#### Zástupci obce:

Ing. Jitka Štyksová - starostka  
Bc. Petra Plotnářková - účetní obce

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, zveřejněn od 11.5 do 26.5.2011, schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2011 bez vyjádření

### **Rozpočtový výhled**

- na období roku 2011 - 2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2010

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu dne 16. 3. - 1. 4. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 16. 3. 2011 až 1. 4. 2011

### **Schválený rozpočet**

- schválený zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2011, závazné ukazatele paragrafy

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 11. 4. 2011 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Nedomice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce dne 26.5.2011
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce dne 11.10.2011
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 6.12.2011

### **Evidence majetku**

- vedena v PC - KEO

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 9720171/0100 vedenému u KB a.s. - č. 6 - 8, 10

### **Účetní doklad**

- k bankovnímu účtu č. 9720171/0100 vedenému u KB č. 11/61 - 11/69, 11/75 - 11/85, 11/87 - 11/93, 11/111, 11/117

### **Pokladní doklad**

- č. 030240 - 030276, 030178 - 030202

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2011

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- odměny neuvolněných zastupitelů byly stanoveny rozhodnutím zastupitelstva obce dne 2.2.2011

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 2/2011, 12/2011

### **Rozvaha**

- sestavená k 31.12.2011 vytištěna dne 10. 2. 2012

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2011

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 31.12.2011 vystavený dne 9. 2. 2012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce prosinec 2011, říjen 2011

### **Knih došlých faktur**

- vedena v PC

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2011 - dle potřeby

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace majetku závazků obce provedené k 31.12.2011 ve dnech 28.12. 2011 - 6.1.2012

### **Evidence poplatků**

- vedena v PC v excell souboru připojeného k evidenci obyvatel

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v knize odeslaných faktur (č. 2011/01 ze dne 8.2.2011 - č. 2011/22 ze dne 7.12.2011)

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0174/11/2230 uzavřená dne 15.3.2011 s Československou obchodní bankou, a.s., úvěr ve výši Kč 4.000.000,00, účelově vázán na stavební akce spojené s budováním kanalizace (projekt "Cecemínsko - ČOV a tlaková kanalizace - I. etapa"), uzavřen bez zajištění, první splátka dne 21.11.2011, poslední splátka dne 20.10.2020, splátky anuitní - včetně úroků a jistiny, banka sama vypočítává měsíční výši a stahuje si je ze založeného účtu.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zajištění financování projektu "Cecemínsko - ČOV a tlaková kanalizace - I. etapa" a majetkovém vypořádání v souvislosti s vybudovanou investicí č.1/2011/DSO uzavřená (podepsaná obcí) dne 14.3.2011.

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 11.4.2011 s pí A.K., 14,5 hod., úklid veřejné zeleně

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.10.2011, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, název akce CZ.1.02/4.2.00/10.09130 AR černé skládky Nedomice, ukončení akce 16.5.2011, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31.10.2011, částka poskytnutá ze SR 809.470,20 (skutečně poskytnuto Kč 711.825,31 Kč), souhrn finančních zdrojů projektu Kč 899.412,00, (skutečně uznané náklady Kč 790.917,60), finanční spoluúčast obce činila Kč 79.092,29, finanční vypořádání ze dne 31.1.2012.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zajištění úvěru na kanalizaci obce Nedomice"

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.5.2011

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2010 - 11/2010

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2. 12. 2010, 2. 2. 2011, 31. 3. 2011, 26.5.2011, 29.6.2011, 2.8.2011., 15.9.2011., 11.10.2011, 6.12.2011, 21.12.2011 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z kontroly hospodaření provedené zřizovatelem v ZŠ a MŠ Nedomice dne 7.11.2011

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, nehopodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí 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 Nedomice

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**  
Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Ve skutečnosti byl rozpočet sestaven jako schodkový, krytí schodku bylo zajištěno smlouvou o úvěru a smlouvou o přijetí dotace.
- **§ 17 odst. 7, neboť:**  
Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, t.j. s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad".
- **§ 16 odst. 4, neboť:**  
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu a sice v případě položky 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí, kdy dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.12.2011 je ve sloupci Rozpočet po změnách vykazována částka ve výši Kč 510.595,00, ve sloupci Výsledek od počátku roku částka ve výši Kč 421.190,00.
- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 38 odst. 1, neboť:**  
Obec nevede průkazným způsobem evidenci pozemků ve svém vlastnictví (zaměňuje inventurní soupisy vyhotovené dodavatelsky jiným subjektem s úplnou evidencí svého majetku).
- **§ 77 odst. 2, neboť:**  
Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, výše odměn byla schválena usnesením zastupitelstva obce dne 2.2.2011.
- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**  
**ČÚS 701 bod 3.2. písm. b) , neboť:**  
Obec neoddělila analyticky na účtu 031zastavený pozemek p.p.č. 1109/1 v obci a k.ú.Nedomice.
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**  
**§ 2 písm. e), neboť:**  
Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.

- **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**

**§ 4 odst. 9, neboť:**

Nesouhlasí aktiva a pasiva v rozvaze k 31.12.2011.

V rozvaze sestavené k 31.12.2011 (vyhotovena dne 10.2.2012 v 9.32 hod.) je na položce AKTIVA CELKEM vykázána částka Kč 14.325.033,69, na položce PASIVA CELKEM částka Kč 14.414.367,19.

**§ 42, neboť:**

Územní celek chybně vykázal výsledek hospodaření. Porovnáním zůstatku účtu 493 v rozvaze sestavené k 31.12.2011 (vytisknuté dne 10.2.2012 v 9.32 hod.) - Kč 9.352.296,30 s výsledkem hospodaření ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2011 (vytisknut dne 9.2.2012 v 21.38 hod.) bylo zjištěno, že tyto zůstatky nesouhlasí, neboť obec vykazuje výsledek hospodaření po zdanění ve výši Kč 9.017.795,69.

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

**§ 29 odst. 1, neboť:**

Obec neověřila zůstatek na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2011, neboť zůstatek tohoto účtu podle rozvahy sestavené ke stejnému datu činil Kč 30.000,00, stejná částka byla uvedena i v příslušném inventurním soupisu (bez bližší identifikace), ve skutečnosti dle knihy odeslaných faktur činily pohledávky obce z neuhrazených faktur Kč 90.747,32.

Obec neověřila zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2011, neboť zůstatek tohoto účtu podle rozvahy sestavené ke stejnému datu byl nulový, inventurní soupis nebyl vyhotoven, ale ve skutečnosti dle evidence místních poplatků činily pohledávky obce Kč 4.500,00.

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Nedomice, které se nacházejí v katastrálním území Dřísy a Ovčáry u Dřís se stavem v katastru nemovitostí, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur k dispozici výpisy z LV č. 619 - k.ú. Ovčáry u Dřís a LV č. 903 - k.ú. Dřísy platné k 31.12.2011. Rovněž nebyl vyhotoven výpis z LV č. 28 - k.ú. Nedomice.

Obec neověřila zůstatky na účtech 028, 331, 342 vykázané v rozvaze k 31.12.2011, neboť v příslušných inventurních soupisech byly konstatovány zůstatky v odlišných částkách, aniž by obec tyto rozdíly dále řešila.

**§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Obec neprokázala provedení dokladové inventury účtů 088, 377, 321, 374, 389 k 31.12.2011 (nebyly předloženy inventurní soupisy).

**§ 12 odst. 2, neboť:**

Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. Příjmy a výdaje finanční hotovosti (pokladna) nebyly zachycovány v okamžiku příjmu nebo výdaje do pokladní knihy. Pokladní kniha, v níž by byly zachyceny pohyby v pokladně včetně denních zůstatků hotovosti, byla v průběhu roku vyhotovována dodatečně účetní obce (nikoliv pokladní), a sice až při zaúčtování na účet 261. Obec tedy nezajistila průkaznost při nakládání s finanční hotovostí.

V pokladní knize vyhotovené při zaúčtování pokladny za měsíc říjen 2011 nejsou zachyceny denní zůstatky hotovosti.

**§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Některé výdajové pokladní doklady neobsahovaly podpis příjemce pokladní hotovosti, např.: č. dokladu 030275, 030202, 030274 a pod.

## **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:

#### **▪ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Ke dni dílčího přezkoumání byla vypracována a zastupitelstvem obce schválena rozpočtová opatření č. 1 a 3. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M zpracovaného ke dni 31. 7. 2010 je však zřejmé, že došlo k překročení výdajů na paragrafech 3613 a 6114.

##### **NAPRAVENO**

*Dle výkazu FIN 2 - 12 M vyhotoveného k 31.12.2010 (sloupce "Rozpočet po změnách" a "Výsledek od počátku roku") je zřejmé, že rozpočtové výdaje nebyly překročeny.)*

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

##### **§ 30 odst. 4, neboť:**

Dle inventurních soupisů majetku a závazků (územním celkem označeny jako "Inventurní sumár") k 31. 12. 2010 obec zahájila inventarizaci majetku a závazků dne 28. 12. 2010 a ukončila dne 8. 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.

##### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že inventarizace majetku a závazků obce za rok 2011 byla vykonána v termínech stanovených zákonem o účetnictví.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2011 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.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.
- Obec neoddelila analyticky na účtu 031 zastavený pozemek p.p.č. 1109/1 v obci a k.ú. Nedomice.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

#### **C2 nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Některé výdajové pokladní doklady neobsahovaly podpis příjemce pokladní hotovosti.
- Příjmy a výdaje finanční hotovosti (pokladna) nebyly zachycovány v okamžiku příjmu nebo výdaje do pokladní knihy. V pokladní knize vyhotovené při zaúčtování pokladny za měsíc říjen 2011 nejsou zachyceny denní zůstatky hotovosti.
- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek neprovedl úplnou dokladovou inventuru.
- Nesouhlasí aktiva a pasiva v rozvaze k 31.12.2011.
- Územní celek chybně vykázal výsledek hospodaření.

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Obec nevede průkazným způsobem evidenci pozemků ve svém vlastnictví (zaměňuje inventurní soupisy vyhotovené dodavatelsky jiným subjektem s úplnou evidencí svého majetku).
- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna.

#### **Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Obec nepodchycuje pohyby pokladní hotovosti v účetní knize v okamžiku jejich uskutečnění, výdej pokladní hotovosti nebyl ve všech případech potvrzen skutečným příjemcem hotovosti.
- Riziko neprůkaznosti v nakládání s majetkem obce v důsledku jeho neúplné inventarizace.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	93,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

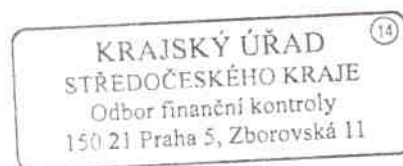
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

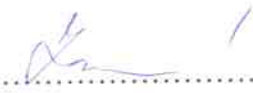
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.874.059,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Nedomice 10.2.2012

Podpisy kontrolorů:




Alena Zemanová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

  
.....  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

  
.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí



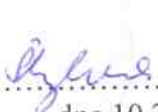
### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Nedomice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Jitka Štyksová, starostka obce.

Ing. Jitka Štyksová  
starostka obce Nedomice

  
.....  
dne 10.2.2012

### **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 Nedomice	Ing. Jitka Štyksová