

Krajský úřad Středočeského kraje

Odbor finanční kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_68059/2008/KUSK
Čj.: 003912/2009/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obce NEDOMICE, IČ: 00662259
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.5.2009
- 9.10.2008

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce

Nedomice
Nedomice 78
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová

Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Pavel Horák, CSc. - starosta
Vladimíra Kohoušková - 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. 2008

A. Přezkoumané písemnosti

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

- na rok 2008 schválený ZO dne 27. 2. 2008

Závěrečný účet

- za rok 2007 schválený ZO dne 23. 4. 2008 s vyjádřením "s výhradou"

Rozpočtový výhled

- na období 2002 - 2010

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2008 schválená ZO dne 6. 12. 2007

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4 schválené ZO dne 23. 4. 2008, 2. 7. 2008, 24. 9. 2008, 19. 11. 2008
- č. 5 neschválené ZO

Kniha došlých faktur

- za rok 2008

Hlavní kniha

- za měsíc srpen 2008

Pokladní kniha (deník)

- červen, červenec, listopad a prosinec 2008

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2008

Účetní doklad

- č. 40038 - 40054, 40056 - 40069, 40092, 40093, 40094, 40095, 40096, 40098, 40099, 40100, 40101, 40102, 40115, 40116, 40117, 40119, 40120, 40122
- vnitřní doklad č. 10395, 10371, 10372,

Rozvaha

- k 30. 6. 2008, k 31. 12. 2008
- příloha organizačních složek státu, ÚSO a PO k 30. 6. 2008, k 31. 12. 2008

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2008, včetně výpisu z listu vlastnictví pro obec Nedomice a příslušná katastrální území k 31. 12. 2008.

Evidence majetku

- vedena v počítači - seznamy majetku a evidenční karty majetku

Evidence poplatků

- vedena v počítači - exellové tabulky

Kniha došlých faktur

- za rok 2008

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2008

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2008, k 31. 8. 2008, k 31. 12. 2008

Pokladní doklad

- č. 154 - 231, 307 - 344

Bankovní výpis

- bankovní účet KB a.s. č. 19720171/0100 výpis č. 39, 41, 42, 49, 51, 52, 54, 58, 62, 64, 66, 94, 99, 110, 114

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

- dohoda o provedení práce ze dne 8. 1. 2008 na výměnu žárovek a drobné údržbářské práce na veřejném osvětlení uzavřena s p. Vladimírem Batelem
- dohoda o provedení práce ze dne 3. 3. 2008 na úklid veřejné zeleně obce uzavřená s pí Antonií Kopeckou

- výplatní listiny za měsíc červen a červenec 2008 - Ing. Pavel Horák CSc, neuvolněný starosta obce, pí Iveta Švestáková, předsedkyně školského výboru, pí Melena Halbichová, předsedkyně kontrolní výboru

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- dodatek č. 2 Zřizovací listiny MŠ a ZŠ Nedomice s účinností 1. 10. 2008 schválený ZO dne 24. 9. 2008

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

- zápisy z jednání ZO ze dne 6. 12. 2007, 27. 2. 2008, 26. 3. 2008, 23. 4. 2008, 2. 7. 2008, 24. 9. 2008, 19. 11. 2008

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 16. 7. 2008 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 134.000,-- na realizaci projektu "Oprava střešní krytiny, fasády budovy ZŠ, MŠ a ObÚ Nedomice včetně spisu vypořádání dotace

Smlouva nájemní

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 6. 2008, obec pronajala nebytové prostory nemovitosti č.p. 12

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava střešní krytiny, fasády budovy ZŠ, MŠ a ObÚ Nedomice" včetně smlouvy o dílo uzavřené dne 13. 6. 2008
- Spis veřejné zakázky zjednodušené podlimitní řízení na akci "Nedomice-tlaková kanalizace" včetně smlouvy o dílo č. 363/08 uzavřené dne 7. 7. 2008

Výsledný materiál o provedených kontrolách

- zápisy z kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Nedomice ze dne 11. 3. 2008, 28. 4. 2008, 1. 7. 2008
- Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky k 31. 12. 2007 ze dne 27. 6. 2008

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

- zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 28. 4. 2008, 30. 6. 2008, 22. 9. 2008

Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

- ze dne 5. 5. 2008

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací 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, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2, neboť:**

V roce 2008 zastupitelstvo schválilo a provedlo rozpočtová opatření č. 1 - 4. Dále bylo vypracováno a provedeno ve Výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2008 rozpočtové opatření č.5, které nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při důlčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2006 nebyl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Zastupitelstvo obce schválilo návrh závěrečného účtu dne 6. 6. 2007, zveřejněn byl od 6. 6. 2007 – 22. 6. 2007.

NAPRAVENO

zveřejnění závěrečného účtu za rok 2007 v zákonem stanovené lhůtě

§ 27 písm. e) a písm. f), neboť:

Obec jakožto zřizovatel nevymezila majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu využití a dále nevymezila majetková práva a povinnosti vztahující se ke svěřenému majetku a k majetku získanému vlastní činností (přílohou Zřizovací listiny nebyl soupis majetku a není možné určit, s jakým majetkem příspěvková organizace hospodáří).

NAPRAVENO

Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině ZŠ a MŠ Nedemice s účinností 1. 10. 2008 včetně přílohy č. 1 a 2 (vymezení majetku)

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

§ 7 odst. a § 8, neboť:

Výdaje ve výši Kč 10.472,--, za provedení inventarizace pozemků obce (služby firmy Real soft) byly chybně zaúčtovány na účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Správně mělo být zaúčtováno na účet 420 Služby a náklady nevýrobní povahy.

- Zůstatek Stavebního spoření Raiffeisen vzniklý k 31.12.2002 ve výši Kč 38.940,-- je zaúčtován na účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek.
- Na účtu 315 Pohledávky nebylo účtováno o částečném uhrazení dlužné částky vzniklé dle údaje v inventurním soupisu v r. 2005 ve výši Kč 33.365,20 – dle sdělení starosty obce byla k 31.12.2007 většina tohoto dluhu uhrazena, toto se však nepromítlo ve stavu uvedeném v inventurním soupisu, kde je k 31.12.2007 vykázána dlužná částka v celé výši, současně však pohledávka obce není pochycena v prvotní evidenci pohledávek vedené obcí.

NAPRAVENO

hlavní kniha ze měsíc červen 2008

§ 8 odst. 4, resp. § 20, § 30, neboť:

Obec neprovedla průkazným způsobem fyzickou a dokladovou inventarizaci svého majetku a závazků k 31. 12. 2006, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující náležitosti stanovené výše cit. ust. – kontrole byly předloženy pouze seznamy drobného dlouhodobého hmotného majetku a samostatných movitých věcí obce vyhotovené a podepsané účetní obce. Pro inventarizaci pozemků nebyl vyhotoven výpis z listů vlastnictví obce.

NAPRAVENO

List vlastnictví s čísly parcel k 31. 12. 2007

§ 7 odst. 2 písm. b) a § 29 odst. 1, neboť:

Zůstatek na některých majetkových účtech k 31. 12. 2007 neodpovídá skutečnosti. Zjištěné rozdíly mezi počátečním a konečným zůstatkem k 31.12.2007 nelze dohledat, protože nebyly popsány v inventurních soupisech, resp. v likvidačních protokolech ani v opravných účetních dokladech tak, aby je bylo možno jednoznačně specifikovat v jednotlivých případech co do důvodu, ani do výše.

Jedná se o tyto účty (rozdíly):

031 Pozemky	+ 339.374,50 Kč
021 Stavby	- 2.626.306,90 Kč
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	- 98.709,80 Kč
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	+ 485.233,50 Kč
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	- 160.700,20 Kč
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek (chybně účtováno o stavu akcií VKM - 8.000,-- Kč a o zůstatku na účtu Stavebního spoření Raiffeisen ve výši + Kč 38.940,--)	

NAPRAVENO

Zdůvodnění v Situační zprávě ze dne 10. 9. 2008

§ 35, neboť:

Na opravných dokladech není uvedeno původní chybné zaúčtování a důvod provedené opravy (účet 021, 022, 031, 028, 042).

NAPRAVENO

opravný doklad č. 80004

§ 7 odst. 1 a 29, neboť:

Účetní závěrka sestavená na základě účetnictví (rozvaha) nepodává věrný obraz předmětu účetnictví (zůstatek na účtu 031 – pozemky nesouhlasí se stavem pozemků obce vykázaným v evidenci pozemků obce k 31. 12. 2006. Rozdíl činil Kč 339.374,50.

NAPRAVENO

zdůvodněno v Situační zprávě ze dne 10. 9. 2008

§ 8 odst. 1, neboť:

O Stavebním spoření Raiffeisen a. s., resp. o pohybech na bankovním účtu č. 1391605 ani o majetku takto vzniklém nebylo účtováno žádným způsobem v průběhu kontrolovaného období obce. Lze tedy konstatovat, že zůstatek účtu k 31. 12. 2007 ve výši Kč 1.839.058,25 není zahrnut v účetnictví, ani v majetku obce a účetnictví obce je tudíž neúplné a nesprávné.

NAPRAVENO

Rozvaha k 30. 6. 2008

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2008

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- V roce 2008 zastupitelstvo schválilo a provedlo rozpočtová opatření č. 1 - 4. Dále bylo vypracováno a provedeno ve Výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2008 rozpočtové opatření č.5, které nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

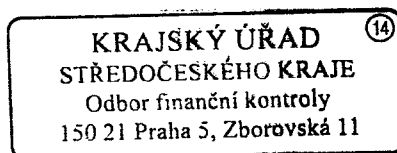
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Obec Nedomice dne 19.5.2009

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

Alena Zemanová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zuzana Svobodová

Zuzana Svobodová
.....

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 Nedomice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 zprávy převzal Ing. Pavel Horák, CSc., starosta obce Nedomice.

Ing. Pavel Horák, CSc.
starosta obce Nedomice



.....
dne 19. 5. 2009

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. Pavel Horák, CSc.