

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068451/2010/KUSK
Čj.: 006805/2011/KUSK

Stejnopis č. 9

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822
za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2010
- 10.3.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Helena Lišková
Bc. Helena Kynčlová

Zástupci obce:

Doc. PhDr. Pavel Jirkovský - starosta
Petra Hájková – 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

Návrh rozpočtu

- vyvěšen 1.11.2009 sejmut 16.11.2009 i v elektronické podobě

Rozpočtová opatření

- schváleno zastupitelstvem obce č. 1 - č. 3 dne 7.6.2010, č. 4 - č. 8 dne 15.12.2010

Rozpočtový výhled

- na období r. 2009 - r. 2011

Závěrečný účet

- za rok 2009 schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2010 s vyjádřením „bez výhrad“ spolu se zprávou o přezkoumávání hospodaření za rok 2009. Návrh závěrečného účtu vyvěšen 25.6.2010 sejmut 7.6.2010

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.11.2009

Rozvaha

- za období 6/2010, 9/2010, 12/2010

Kniha došlých faktur

- k 18.10.2010 do č. fa. 173, k 31.12.2010 do č. fa 201

Příloha rozvahy

- k 6/2010, 9/2010, 12/2010

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2010 do č. fa 22, k 31.12.2010 do č. fa 24

Pokladní kniha (deník)

- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 2.11.2010 v 11,50 hod. činí 35.581,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 67 ze dne 16.4.2010 - č. 86 ze dne 1.6.2010, č. 189 ze dne 4.12.2010 - č.201 ze dne 18.12.2010
- dle knihy vystavených faktur č. 4 ze dne 17.6.2010 - č. 19 ze dne 31.10.2010, č. 23 ze dne 24.11.2010 - č. 24 ze dne 31.12.2010

Účetní deník

- předložena k 31.10.2010, k 31.12.2010

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu vnitřní doklady č. 20168 ze dne 7.4.2010 - č. 20301 ze dne 20.5.2010, č. 306 ze dne 4.5.2010 - č. 333 ze dne 31.5.2010
- č. 4145 ze dne 3.12.2010 - č. 4156 ze dne 31.12.2010, č. 1118 ze dne 2.12.2010 – č. 1128 ze dne 31.12.2010

Pokladní doklad

- č. 20250 ze dne 2.5.2010 - č. 20305 ze dne 31.5.2010, č. 20588 ze dne 1.12.2010 – č. 20629 ze dne 30.12.2010

Účtový rozvrh

- sestaven na rok 2010

Hlavní kniha

- předložena k 31.10.2010, k 31.12.2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2010, 12/2010

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2010, 9/2010, 12/2010

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18 ze dne 7.4.2010 -
- č. 46 ze dne 20.5.2010, č. 118 ze dne 2.12.2010 - č. 128 ze dne 31.12.2010
- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/0100 vedenému u KB a.s. č. 57 ze dne 3.5.2010 - č. 69 ze dne 31.5.2010, č. 145 ze dne 3.12.2010 - č. 156 ze dne 31.12.2010

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2010 - V.T. - zajišťovat chod ČOV

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Krajský úřad Středočeského kraje ze dne 3.12.2010 poskytl neinvestiční dotaci na výdaje spojené "sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011", ÚZ 98005 ve výši 3.548,00 Kč. Vyúčtování k 31.12.2010. Obec neuplatnila žádné uznatelné výdaje a dne 5.1.2011 byla odeslána vratka na účet Středočeského kraje č. 27-6603970257/0100, var. symbol 98005.

Darovací smlouvy

- ze dne 19.5.2010 M.D. jako dávkyně a Obec Vonoklasy jako obdarovaná, předmětem daru je pozemek parc. č. 282/3 v k.ú. Vonoklasy. Uzavření darovací smlouvy schváleno ze dne 6.4.2009
- ze dne 15.1.2010 J. B. jako dávkyně a Obec Vonoklasy jako obdarovaná, předmětem daru je pozemek parc. č. 485/3 v k.ú. Vonoklasy. Uzavření darovací smlouvy schváleno ze dne 8.2.2010
- ze dne 22.4.2010 manželé J.S. a R.S. jako dárci a Obec Vonoklasy jako obdarovaná, předmětem daru je pozemek parc. č. 33/9 v k.ú. Vonoklasy.
- Uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2009

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2010 - Z.C. - úklid kanceláří, zasedacích místností, chodeb a sociálních zařízení
- ze dne 1.6.2010 - D.H. - natírání herních prvků na dětském hřišti
- ze dne 1.6.2010 - P.J. - oprava čerpadla obecní studny

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9 ze dne 8.2.2010, č. 10 ze dne 7.6.2010 a č. 11 ze dne 28.7.2010, č. 1 ze dne 8.11.2010 a č. 2 ze dne 15.12.2010. Nekontrolováno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Obec, dle prohlášení starosty obce, nebyla 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 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 Vonoklasy

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 § 8, neboť:

V Příloze rozvahy v části G není provedeno rozčlenění staveb dle jednotlivých druhů a v části H není provedeno rozčlenění pozemků dle jednotlivých druhů

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. První zasedání dne 8.2.2010 a druhý zasedání až 7.6.2010

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření a zasedání zastupitelstva jsou konané dle zákona

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:

Obec uzavřela darovací smlouvy na jednotlivé pozemky, na účtu 031 - pozemky není od 1.1.2010 zaúčtován žádný pohyb.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření a darovací smlouvy za pozemky zaúčtovala.

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření a rozpočet na rok 2011 dne 15.12.2010 schválila jako vyrovnaný

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně zaúčtovala mzdu uklízečky na položku 5023 - odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, namísto správně na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 9010 ze dne 5.11.2010

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy 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.)

- V Příloze rozvahy není provedeno rozčlenění staveb a pozemků dle jednotlivých druhů

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	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,42 %
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.

Vonoklasy 10.3.2011

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Helena Kynčlová

.....
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 Vonoklasy o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Doc. PhDr Pavel Jirkovský, starosta obce.

Doc. PhDr Pavel Jirkovský
starosta obce Vonoklasy



.....
dne 10.3.2011

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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Vonoklasy	Doc. PhDr Pavel Jirkovský