

SpZn: SZ_118776/2011/KUSK
Čj.: 159230/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

**IČ: 00236390
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 7.2.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Martina Sirotková
Ing. Helena Francová**

Zástupci obce:

**Petr Jirovský - starosta
Hana Paušová - 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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 22.2. do 11.3.2010, schválený zastupitelstvem obce dne 14.3.2011 s vyjádřením "s výhradou"

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 30.11.2009
- na rok 2012 - 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 10.12. - 26.12.2010

Schválený rozpočet

- na rok 2011, schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2010 jako schodkový (dle přílohy zápisu z jednání zastupitelstva obce)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 8, schválená zastupitelstvem obce dne: 14.3., 4.4., 23.5., 27.6., 7.9., 17.10, 14.11., 29.12.2011

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2011

Hlavní kniha

- za období 12/2011

Rozvaha

- k 31.12.2011 ze dne 31.1.2012 (7:07)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2011 ze dne 31.1.2012 (7:09)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2011, 31.12.2011

Příloha rozvahy

- k 31.12.2011

Inventurní soupis majetku a závazků

- sestavený k 31.12.2011

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 11, 12/2011

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 11, 12/2011

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2011

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2011

Evidence poplatků

- za psy 2011
- za TKO za 2011

Bankovní výpis

- č.: 25 - 30, 55 - 58 běžného účtu ČS a.s. 443544349/0800

Účetní doklad

- č.: 920001, 610001 - 610029, 620001 - 620037, 920029/2010, 920030/2011

Pokladní doklad

- č. 160 - 171, 263 - 330

Faktura

- odběratelská č: 20110002 - 20110012,
- dodavatelská č.: 14 - 34, 45 - 65, 85 - 100, 135 - 150, 200 - 210

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelů ze dne 5.11.2010
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 01, 11, 12/2011

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.11.2011 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu obce TJ Sokol Řendějov, oddílu ledního hokeje
- Darovací smlouva ze dne 28.7.2011 na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč z rozpočtu obce Svazu postižených civilizačními chorobami Zruč nad Sázavou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2011 na vedení obecní kroniky
- ze dne 1.11.2011 na údržbu veřejného osvětlení
- ze dne 7.11.2011 na řezání a štípání dřeva

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

- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí s omezujícími podmínkami č. UZSVM/SKH/2935/2011-S ze dne 30.6.2011 s převodcem ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, nabyvatel obec Řendějov, převod pozemku č. 417/30 o výměře 2565 m² v k.ú. Řendějov
- Kupní smlouva uzavřená dne 18.7.2011 na nákup pozemků v k.ú. Řendějov za dohodnutou kupní cenu 15.810,- Kč, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva uzavřená dne 13.4.2011 na prodej obecního pozemku č. 327/1 o výměře 1.609 m² v k.ú. Řendějov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat obecní pozemek č. 327/1 o výměře 1.609 m² v k.ú. Řendějov zveřejněný na úřední desce od 16.3. do 1.4.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro účetní období roku 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne 27.12.2010, 14.3., 4.4., 23.5., 27.6., 7.9., 17.10, 14.11., 12.12., 29.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Řendějov za rok 2010 doručené na Krajský úřad Středočeského kraje 25.3.2011

V kontrolovaném období Obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, nehospořovala 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, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (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, 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 Řendějov

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 § 28, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o výsledku hospodaření. K 30.6.2011 ani k 31.12.2011 nebyl proúčtován na účet 432 (Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let) výsledek hospodaření za rok 2010.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 35 odst. 3, neboť:**

Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem. Účtované jednotlivé částky na opravném účetním dokladu č. 92001 ze dne 1.1.2011 nejsou prokazatelným způsobem doloženy. Navyšování a snižování nákladů na účtu 501 03 a 518 03 neodpovídá skutečnosti. Vzhledem k tomu, že se jednalo o opravu účtování z roku 2010 mělo být účtováno na účet 408.

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 - Účetní doklady k dodavatelským fakturám obsahují sice podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, ale uvedené podpisy nejsou datovány před jejich platbou z bankovního účtu.

NAPRAVENO

Finanční předběžná kontrola u dodavatelských faktur byla prováděna v účetní období roku 2011 před odepsáním z bankovního účtu.

- **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 § 77, neboť:**

Nebyly vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a jiných potřeb. Jedná se o účet 021 Stavby, které jsou vykázány k 31.12.2010 v Hlavní účetní knize za období 12/2010 a ve výkazu Příloha k 31.12.2010.

NAPRAVENO

K 31.12.2011 souhlasí zůstatky účtu 021 na Přílohu.

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

§ 79 odst. 3, neboť:

Měsíční odměna uvolněného starosty za období 12/2010 nebyla správně stanovena - alikvotní část dovolené za rok 2010 byla stanovena dle denního průměru. Měsíční odměna náleží uvolněnému zastupiteli i po dobu dovolené.

NAPRAVENO

Správný výpočet a oprava ve výpočtu dovolené byla provedena v měsíci leden 2011.

▪ **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. Účetními doklady č. 610027 a 610028 ze dne 1.10.2010 byla na účet 673 Výnosy z nároků na prostředky státních fondů zaúčtována neinvestiční dotace, která bude obci poskytnuta v účetním období roku 2011.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 920029/2010, 920030/2011

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. - jednalo se o následující účty:

321 Dodavatelé

343 Daň z přidané hodnoty

NAPRAVENO

Účet 321 a 343 byl s opraven na skutečnost a dokladová inventura za rok 2011 zmíněných účtu byla provedena.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov 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.)

- Územní celek chybně účtoval o výsledku hospodaření.
- Oprava účetního záznamu nebylo v souladu se zákonem.

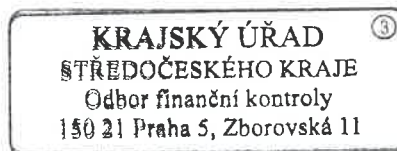
Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Řendějov 7.2.2012

Podpisy kontrolorů:



Martina Sirotková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová


.....
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.

- 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 Řendějov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Jirovský, starosta obce.

Petr Jirovský
starosta obce Řendějov



.....
dne

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	Martina Sirotková
2	1 x	Obec Řendějov	Petr Jirovský