

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHUDÍŘ

**IČ: 00509124
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.2.2010
- 25.11.2009

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chudíř 16
294 45 Jabkenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marie Koudelná
Simona Marková (dne 25.11.2009)
Dana Matějková (dne 25.11.2009)
Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Václav Rakušan - starosta
Milada Hlaváčová - hlavní účetní
Zuzana Sluková - místostarostka

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. 2009.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v ZO dne 14.5.2009
- č. 2 schváleno v ZO dne 28.5.2009
- č. 3 schváleno v ZO dne 15.10.2009
- č. 4 bude schváleno v ZO 18.2.2010

Rozpočtový výhled

- na období roku 2009 schválený v ZO 11.12.2008

Návrh rozpočtu

- ze dne 8.11.2009

Schválený rozpočet

- v ZO dne 11.12.2008

Závěrečný účet

- schválen v ZO dne 25.6.2009 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata

Evidence majetku

- vedena v knihách majetku se stavem k 31.12.2009

Bankovní výpis

- k účtu č. 30927181/0100 vedeného u KB a.s. od výpisu č. 33 ze dne 4.5.2009 do výpisu č. 60 ze dne 31.7.2009 a dále od výpisu č. 79 ze dne 5.10.2009 do výpisu č. 109 ze dne 31.12.2009

Pokladní doklad

- do dokladu č. 62 ze dne 5.5.2009 do dokladu č. 132 ze dne 23.7.2009 a dále od dokladu č. 182 ze dne 3.12.2009 do dokladu č. 194 ze dne 18.12.2009

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2009
- výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2009 (území č. 654795 LV 10001, 650641 LV 283)

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny nebyly v roce 2009 navyšovány

Knihy došlých faktur

- vedena v knize došlých faktur poř. č. 1 - 84

Účetní doklad

- od dokladu č. 100142 ze dne 4.5.2009 do dokladu č. 100261 ze dne 16.8.2009 a dále od dokladu od č. 100341 ze dne 5.10.2009 do dokladu č. 100480 ze dne 31.12.2009

Rozvaha

- za období 01/09 - 12/09

Pokladní kniha (deník)

- za období měsíce května - srpna a měsíce prosince 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 01/09 - 12/09

Hlavní kniha

- za období 01/09 - 12/09

Smlouvy o sdružených prostředcích

- č. 1 ze dne 15.5.2009 uzavřená mezi obcemi Chudíř, Jabkenice, Charvátce a městysem Loučeň na vzájemnou úpravu vztahu mezi účastníky sdružení při výstavbě přívodního vodovodního řádu o celkové délce 8.159,56 m (se sídlem sdružení v obci Charvátce, bez právní subjektivity) s termínem dokončení díla do 31.12.2012. Účastníci sdružení se podílejí na nákladech veškeré projektové dokumentace v rozsahu 1/4, nákladu na

- přivodním vodovodním řádu z Kosovic do Charvatce v poměru 60% podle počtu trvale bydlících obyvatel a 40% nákladů 1/4.
- č. 2 ze dne 15.5.2009 uzavřená mezi obcemi Chudíř, Jabkenice, Charvatce a městysem Loučeň na vzájemnou úpravu vztahu mezi účastníky sdružení při výstavbě přivodního vodovodního řádu o celkové délce 8.159,56 m (se sídlem sdružení v obci Charvatce, bez právní subjektivity) s termínem dokončení díla do 31.12.2012. Účastníci sdružení se podílejí na nákladech veškeré projektové dokumentace v rozsahu 1/4, na přivodním vodovodním řádu mezi obcemi Charvatce, Jabkenice a Chudíř v poměru počtu trvale bydlících obyvatel těchto tří obcí, náklady spojené s rozvodem vody od vodovodních řádu k jednotlivým odběratelům si hradí každá obec sama.
 - č. 3 ze dne 15.5.2009 uzavřená mezi obcemi Chudíř, Jabkenice, Charvatce a městysem Loučeň na vzájemnou úpravu vztahu mezi účastníky sdružení při výstavbě přivodního vodovodního řádu o celkové délce 8.159,56 m (bez právní subjektivity) s termínem dokončení díla do 31.12.2012. Účastníci sdružení se podílejí na nákladech stavby přivodního vodovodního řádu a projektové dokumentace v poměru počtu trvale bydlících obyvatel v obci. Smlouva schválena v ZO dne 13.5.2009.

Darovací smlouvy

- ze dne 29.4.2009 podepsaná s Škoda auto a.s. se sídlem Tř. Václava Klementa 869, 293 60 Mladá Boleslav na finanční dar ve výši Kč 5 000,- za účelem revitalizace zelených ploch v obci Chudíř

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

- kupní smlouva ze dne 28.3.2009 na prodej stp.č.155 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 60 m², ppč.442/5 - zahrada o výměře 354 m² a ppč.442/35 - ostat. pl., ostat. komunikace o výměře 32 m² za dohodnutou kupní cenu Kč 31.220,-
- kupní smlouva ze dne 14.10.2009 na koupí ppč. 453/6 - zahrada o výměře 374 m² a ppč. 453/10 - ostatní plocha o výměře 18 m² za dohodnutou kupní cenu Kč 100,- schváleno v ZO dne 17.9.2009
- kupní smlouva ze dne 25.10.2009 na prodej ppč.442/26 - zahrada o výměře 31 m² za dohodnutou kupní cenu Kč 3 100,-

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu životního prostředí Středočeského kraje č. 3163/OŽP/2009 ze dne 16.9.2009 na realizaci akce „Vodovodní přivaděč pro obec Chudíř“ s časovou použitelností do 28.2.2010 s termínem dokončení projektu do 28.2.2010 v celkové maximální výši 3.222.904,-. Schváleno v ZO dne 2.4.2009
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15.9.2009 na realizaci projektu „Typový projekt – CzechPOINT – Kontaktní místo (Plná verze) reg. č. CZ.1.06/2.1.00/02.01017 v celkové maximální výši Kč 79.837,- (UZ 14008) s termínem ukončení realizace projektu do 15.10.2009. Závěrečná monitorovací zpráva o realizaci projektu ze dne 30.10.2009. Výzva k vrácení nevyčerpaných prostředků ze dne 25.11.2009 v celkové výši Kč 8.500,-, zúčtováno účetním dokladem č. 4400106 ze dne 31.12.2009.
- Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ev. č. smlouvy Poskytovatele 2673/REG/2009 ze dne 26.7.2009 na realizaci projektu „Oprava vodovodní nádrže v dolní části obce“ ev.č. 2009/0343 v celkové maximální výši Kč 200.000,- (UZ 802) s termínem ukončení akce do 11/2009. Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 11.1.2010.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku stp. č.155, 442/5, 442/35 zveřejněn od 30.1. do 19.2.2009, v zastupitelstvu obce schváleno dne 5.3.2009
- na prodej pozemku ppč. 442/26 zveřejněn od 29.5. do 30.6.2009, v zastupitelstvu obce schváleno dne 17.9.2009

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená mezi ČEZ Distribuce a.s., (oprávněný) a obcí Chudíř (povinný) ze dne 29.6.2009 na zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 477/30 za finanční náhradu ve výši Kč 1.197,-. Schváleno v ZO dne 29.4.2009, vklad na KN zapsán dne 10.7.2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (Nepřezkoumáváno, použito podporně)

- 11.12.2008, 29.1., 5.3., 20.3., 2.4., 29.4., 14.5., 28.5., 25.6., 9.7., 23.7., 27.8., 17.9., 15.10., 12.11., 4.12., 17.12.2009

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

- ze dne 9.7.2009

Tabulky finančního vypořádání dotací

- ze dne 10.2.2010

V kontrolovaném období Obec Chudíř, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chudíř

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

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

§ 12 odst. 2, neboť:

O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu, neboť příjem hotovosti do pokladny ve výši Kč 15.000,- ze dne 2.12.2009 byl zapsán do pokladní knihy příjmovým pokladním dokladem č. 183 ze dne 3.12.2009.

§ 6 odst. 3, neboť:

Nebyla provedena dokladová inventarizace účtu 314 (provozní zálohy) a 315 (pohledávky za rozpočtovými příjmy). Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2009 vykazuje na účtu 314 - provozní zálohy Kč 37.839,70 a na účtu 315 pohledávky za rozpočtovými příjmy Kč 17.409,50

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**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku, např. překročení čerpání u paragrafu 3745 5171, 5512 5169, 6171 5156, 6171 5168, 6310 5163

NAPRAVENO

provedením rozpočtového opatření č. 4 k 31.12.2009

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3, vyhlášky č. 16/2001 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele, např. v položce 1211, 4112

NAPRAVENO

příjetím systémového opatření, účetní obce bude pravidelně kontrolovat sestavy po zpracování účetnictví firmou (v ZO dne 4.12.2009)

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový na rok 2009

NAPRAVENO

dne 17.12.2009 byl schválen rozpočet roku 2010 jako vyrovnaný

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

§ 13, odst. 1, písm. a), neboť:

Zápisy v pokladní knize nejsou prováděny chronologicky, např. doklad č. 90 ze dne 5.6.2009 byl zapsán za dokladem č. 89 ze dne 7.6.2009, pokladní doklad č. 115 ze dne 9.7.2009 je zapsán za dokladem č. 114 ze dne 2.7.2009 a před dokladem č. 116 ze dne 3.7.2009

NAPRAVENO

zápisy v pokladní knize jsou v měsíci prosinec 2009 zapisovány chronologicky

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec vede evidenci svého majetku v knize, jednotlivé stavy majetku nejsou každoročně uzavírány k 31.12.

NAPRAVENO

Evidence majetku je za jednotlivé majetkové účty uzavřena se stavem k 31.12.2009

▪ **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**

§ 8, neboť:

Bylo účtováno o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou, obec prodala dle kupní smlouvy pozemek pč. 537/41 o výměře 21 m², neodúčtovala jej z účetnictví z účtu 031 (byl oddělen z pozemku pč. 557/1 v k. ú. Charvatce u Jabkenic)

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 7700001 ze dne 1.6.2009

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

§ 30 odst. 5 , neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, obec provedla inventuru pozemků, které vlastní, nezjistila však, že vlastní pozemky dle listu vlastnictví, které nejsou v evidenci - pč. 437/1 o výměře 34.125 m², pč. 441 o výměře 33.269 m², 442/34 o výměře 28 m², pč. 442/36 o výměře 3 m², (PK) 438 o výměře 824 m², (PK) 439 o výměře 2.948 m².

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 7700001 ze dne 1.6.2009

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chudíř za rok 2009 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.)

- O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu, neboť příjem hotovosti do pokladny ve výši Kč 15.000,- ze dne 2.12.2009 byl zapsán do pokladní knihy příjmovým pokladním dokladem č. 183 ze dne 3.12.2009.

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

C2) spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Nebyla provedena dokladová inventarizace účtu 314 (provozní zálohy) a 315 (pohledávky za rozpočtovými příjmy). Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2009 vykazuje na účtu 314 - provozní zálohy Kč 37.839,70 a na účtu 315 pohledávky za rozpočtovými příjmy Kč 17.409,50.

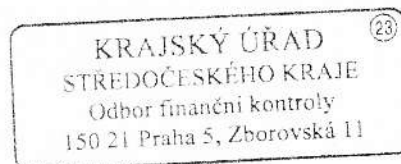
Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,25 %
b) podíl závazku na rozpočtu územního celku	1,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Chudíř 15.2.2010

Podpisy kontroloru:



Marie Koudelná

Koudelná
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Petrák

Petrák
kontrolor

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 zastupci 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 Chudíř o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Rakušan, starosta obce.

Václav Rakušan
Václav Rakušan
starosta obce Chudíř



.....
dne 15.2.2010

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Marie Koudelná
2	1 x	Obec Chudíř	Václav Rakušan