

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_131696/2011/KUSK
Čj.: 003895/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30. 1. 2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Toušice 16
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Hana Pazderová - starostka
Vlastimila Jirsíková - 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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2010 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 13.4.2011 "s výhradou", nápravná opatření byla přijata

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno od 2.12.2010 do 20.12.2010
- zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup od 2.12.2010 do 20.12.2010

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.2.2011
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 13.4.2011
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2011
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.9.2011
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 23.11.2011
- č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2011

Rozpočtový výhled

- na rok 2009 - 2011, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 7.11.2007

Schválený rozpočet

- na rok 2011, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 20.12.2010 jako schodkový, schodek bude kryt z prostředků z minulých let

Faktura

- faktury došlé č. 76 až č. 100

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 90352 ze dne 2.9.2011 až pokladní doklad č. 90433 ze dne 29.12.2011

Evidence majetku

- počítačově vedená

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 010133 až č. 010155

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2011

Účtový rozvrh

- pro rok 2011

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu obce č. 11222151 vedeného u Komerční banky a.s., a to bankovní výpisy č.133 ze dne 16.11.2011 až č.155 ze dne 31.12.2011 – výpisy jsou elektronické denní

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněná starostka obce
- neuvolněný místostarosta obce

Mzdová agenda

- mzdové listy za rok 2011

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2011

Hlavní kniha

- za období 12/2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2011

Rozvaha

- ke dni 31.12.2011

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2011

Kniha pohledávek a závazků

- za rok 2011

Kniha došlých faktur

- za rok 2011

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2011 (včetně inventurního závěru, plánu inventur, proškolení inventarizační komise)

Dohody o provedení práce

- M.D. uzavřená dne 26.4.2011, sekání a úklid trávy v obci Mlékovice - 14 hodin
- V.K. uzavřená dne 22.9.2011, oprava veřejného osvětlení - 10 hodin
- R.N. uzavřená dne 1.11.2011, úklid čekárny a okolí v obci Mlékovice - 50 hodin
- J.S. uzavřená dne 1.11.2011, zapsání do kroniky obce - 40 hodin

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tématického zadání Vodohospodářská infrastruktura, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: 3293/OŽP/2011 uzavřená dne 15.12.2011, investiční dotace ve výši Kč 3.799.888,00 na zajištění realizace projektu "Vodovod Toušice I. etapa"

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

- ze dne 12.7. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.1.2011, 16.2.2011, 16.3.2011, 13.4.2011, 11.5.2011, 22.6.2011, 18.7.2011, 3.8.2011, 7.9.2011, 12.10.2011, 23.11.2011 a 19.12.2011, ze dne 7.11.2007 (rozpočtový výhled) a 20.12.2010 (rozpočet na rok 2011) - neprezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platný pro rok 2011

Nespecifikován

- výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2011 za kat. území Toušice, Mlékovice - LV 10001

V kontrolovaném období Obec Toušice, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila 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 úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 Toušice

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13.4.2011, písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 12.7.2011.

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Není vedená úplná evidence pozemků v majetku obce, dle výpisu z LV obce ze dne 7.1.2011 je zřejmé, že obec neeviduje např. p.p.č. 147/3, 159/10, 204 v obci a k.ú. Toušice. Naopak v evidenci obce jsou dle inventurních soupisů evidovány pozemky, které obec nevlastní, např. p.p.č. 2/3, 330/2.

NAPRAVENO

předložena evidence pozemků dle LV 10001 ze dne 5.1.2012

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 3.2., neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty. Nebyly vytvořeny analytické účty k účtu 031 za majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

na pozemky zatížené věcným břemenem byly vytvořeny analytické účty (inventurní soupis účtu 031 ke dni 31.12.2011)

- **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**

§ 22 odst. 1 písm. d), § 22 odst. 6 písm. a) a c), § 69, neboť:

§ 22 odst. 1 písm. d), § 22 odst. 6 písm. a) a c), § 69 K 31.12.2010 nejsou na účtu 314 vykázány uhrazené a nevyúčtované zálohy (za elektrickou energii, předplatné sbírky zákonů), na účtu 389 nejsou vykázány dohadné položky nákladů za nevyúčtované dodávky (elektrická energie, předplatné sbírky zákonů - do nákladů zaúčtováno nesprávně přímo při úhradě), na účtu 381 nejsou vykázány náklady příštích období (např. předplatné na rok 2011 Věstník Středočeského kraje - faktura č.106).

NAPRAVENO

přijato systémové opatření v roce 2011 bude účtováno na účtech 314, 389 a 381 (předloženy inventurní soupisy ke dni 31.12.2011)

§ 47 - § 54, neboť:

K 31.12.2010 jsou v hlavní knize vykázány nesprávné zůstatky na podrozvahových účtech. Na účtu 901 není vykázán program ALISUIS v hodnotě 3.240,- Kč, na účtu 902 není vykázán dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici v celkové hodnotě 296.772,73 Kč (v hlavní knize vykázáno na účtu 999 010), na účtu 966 je vykázáno 29.767,50 Kč a na účtu 999 020 částka 96.031,50 Kč - jedná se o majetek užívaný obcí na základě smluv o výpůjčce (správně patří v celkové částce na účet 966).

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, na podrozvahových účtech vykázány správné zůstatky - předloženy inventurní soupisy ke dni 31.12.2011

§ 69, neboť:

Do nákladů roku 2010 nebyly zaúčtovány veškeré náklady týkající se roku 2010 (např. úhrady telefonu, svoz odpadu za období 12/2010).

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, v roce 2011 bude účtováno do nákladů (dle rozvahy ke dni 31.12.2011 bylo účtováno správně do nákladů)

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Nebyla provedena řádná inventarizace pozemků, nebyl porovnán stav v evidenci s údaji na výpisech z LV. Dále nebyly inventurním soupisem doloženy pohledávky v celkové výši 136.134,- Kč, ve výkazu Rozvaha k 31.12.2010 je vykázáno 139.134,- Kč.

NAPRAVENO

provedena inventarizace pozemků, porovnán stav s údaji na LV 10001 k.ú. Toušice, k.ú. Kouřim a k.ú. Mlékovice, vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy pohledávek ke dni 31.12.2010

§ 30 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Nebyly vyhotoveny řádné inventurní soupisy k účtům 112, 132, 315 se všemi náležitostmi dle ust. § 30 odst. 2.

NAPRAVENO

vyhotoveny řádné inventurní soupisy k účtům 112, 132, 315 ke dni 31.12.2011

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Toušice 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.)

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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	4,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

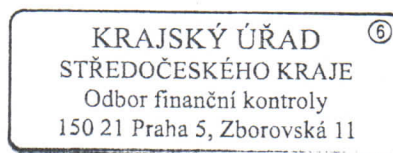
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

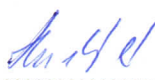
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Toušice 30.1.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský


.....
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.

- 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 Toušice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Pazderová, starostka obce.

Hana Pazderová
starostka obce Toušice



.....
dne 30.1.2012

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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Toušice	Hana Pazderová