

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 116122/2010/KUSK
Spisová značka: SZ_035303/2010/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce JENŠTEJN IČ 00240249 za rok 2010

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.10.2010

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

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jenštejn
9. května 60
250 73 Jenštejn

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Simona Marková
Ing. Zdenka Zavřelová

Obec zastupovali:

Marek Vacek - starosta obce
Jiří Sojovský - místostarosta obce
Ing. Lenka Kuchařová - účetní
Irena Forejtová - sekretářka

Předmětem dílčího přezkoumání je ve smyslu ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž přezkoumávaný subjekt hospodaří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem
- hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými zřízeným příspěvkovým organizacím z rozpočtu územního celku

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období od 1.1.2010 do 26.10.2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2010

Kniha došlých faktur

- od 4.1. do 25.10.2010

Kniha odeslaných faktur

- od č. 320100002 do č. 320100006

Rozpočtový výhled

- na r. 2006 - 2010

Závěrečný účet

- za rok 2009 ze dne 15.3.2010 - zpracován, ale nezveřejněn na úřední desce, s ohledem na nízký počet členů zastupitelstva neprojednán a neschválen

Návrh rozpočtu

- dle doložky zveřejněn o d 6.12. do 22.12.2009, nedoloženo jeho zveřejnění před projednáváním v zastupitelstvu obce způsobem umožňujícím dálkový přístup

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2010, 30.9.2010

Rozvaha

- k 30.6.2010, 30.9.2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2010, 30.9.2010

Hlavní kniha

- k 30.9.2010

Pokladní kniha (deník)

- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 26.10.2010 v 8.30 - Kč 10.453,- souhlasí se zůstatkem v pokladní knize (poslední doklad P000000337 ze dne 23.10.2010)

Účetní doklad

- k pokladně - č. 320005 ze dne 30.5. - č. 420007 ze dne 31.7.2010
- k základnímu běžnému účtu č. 95262010/100 - č. 110413 ze dne 3.5.2010 - č. 110596 ze dne 31.7.2010, č. 610035 ze dne 31.5.2010 - č. 610039 ze dne 31.7.2010 - č. 320005 ze dne 31.5.2010 - č. 3210007 ze dne 31.7.2010 - č. 31004 ze dne 31.5.2010 - č. 31005 ze dne 1.7.2010
- k převodovému můstku 2009 - 2010 - č. 993001 ze dne 1.1.2010

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 95262010/100 vedenému u KB a.s.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2010, 30.9.2010

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

- Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 10.3.2010 na pozemky p.p.č. 198/7 o výměře 119 m², č. 74/4 o výměře 4.987 m², č. 198/5 o výměře 141 m², st.p.č. 116/19 o výměře 18 m², č. 116/20 o výměře 2 m² (z majetku obce) za pozemek p.p.č. 171/129 o výměře 1.160 m² bez finančního vyrovnání, včetně doložky o provedení právního úkonu.

- Kupní smlouva ze dne 10.2.2010 na prodeje pozemků parc. č. 237/1 o výměře 69 m², č. 237/2 o výměře 31 m², č. 245 o výměře 510 m², č. 247/2 o výměře 139 m², pozemků ve zjednodušené evidenci parc. č. 69 o výměře 8 m², č. 319 o výměře 258 m² a č. 320 o výměře 4 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 203.800,-, včetně doložky o provedení právního úkonu.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 4.2.2010 na pořízení pozemku p.p.č. 86/48 o výměře 14 m² (do majetku obce) za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 11.200,-.

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.1.2010 - Nebojsa Yugovič v rozsahu 47,5 hodin (úklid sněhu)
- ze dne 1.2.2010 - Vlastimil Pařízek v rozsahu 35 hodin (oprava traktoru)
- ze dne 21.5.2010 - Slavomíra Vacková (roznos volebních lístků)
- ze dne 20.9.2010 - Václav Kratochvíl v rozsahu 35 hodin (řezání, sváření zábradlí, zhotovení lavičky)
- ze dne 6.9.2010 - Stanislav Neuman v rozsahu 146 hodin (lakýrnické práce na vozidle SDH)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k prodeji pozemků č.p. 237/1, 237/2, 245, 247/2, 69, 319, 320 - zveřejněn ve dnech 22.9.2009 - 7.10.2009
- ke směně pozemků p.č. 74/4, 116/9, 340, 198/1, 171/34 - zveřejněn ve dnech 21.9.2009 - 8.10.2009
- k prodeji pozemku č.p. 41/3 - I zveřejněn ve dnech 22.9.2009 - 7.10.2009

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.12.2009 - Milena Thomayerová na dobu neurčitou (uklizečka prostoru OÚ, úklid po malování a mytí oken)

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

- vyhotovena v návrhu starostou obce a zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 22.7.2010 (zastupitelstvo obce nebylo usnášenišchopné)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 22.12.2009 (schválení rozpočtu na rok 2010), ze dne 24.3.2010

K návrhu na konání mimořádných voleb

- Sdělení Ministerstva vnitra ČR k návrhu obce na vyhlášení nových voleb do Zastupitelstva obce Jenštejn ze dne 21.4.2010 (dnem 24.3.2010 klesl počet zastupitelů obce pod 5 - nemožnost usnášet se) - volby nebudou v mimořádném termínu uskutečněny, nutno vyčkat řádného termínu voleb.

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2009

Pokladní doklad

- č. V 00000156 ze dne 3.5.2010 - č. P 00000260 ze dne 26.7.2010

V kontrolovaném období Obec Jenštejn, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jenštejn byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 11 odst. 3, neboť:

Obec nedoložila prokazatelným způsobem (nahlédnutím do archivu elektronické úřední desky na místě samém) zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 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 s dopadem na jeho závazné ukazatele, a sice v příjmech na pol. 4121, 4122, ve výdajích na par. 3111, 3113, par. pol. 6171 5362, par. 6171.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 22.12.2009 schválilo rozpočet obce pouze v celkové částce 6.462.000,00 Kč bez dalšího komentáře. Vzhledem k tomu, že předložený schválený rozpočet byl sestaven v příjmech i výdajích s touto částkou, jevil se jako vyrovnaný. Ve skutečnosti však byl rozpočet schodkový, protože v návrhu rozpočtu i v jeho schválené podobě bylo v příjmech počítáno s neinvestičním transferem od kraje ve výši Kč 200.000,00, jehož poskytnutí nebylo v době schvalování rozpočtu žádným způsobem zajištěno. Podotýkáme, že skutečně vzniklý schodek byl v plné výši kryt z rezerv z minulých let (zůstatek základního běžného účtu k 31.12.2009 činil Kč 457.714,00).

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec schválila v příjmové části rozpočtu neinvestiční transfer od kraje ve výši Kč 200.000,00 (podotýkáme, že do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byla tato částka v rozporu s tímto rozhodnutím v počátečních stavech zanesena na pol. 4112 ve výši Kč 197.400,00 a na pol. 4122 ve výši Kč 2.600,00), přičemž její poskytnutí nebylo v době sestavení návrhu rozpočtu, ani při jeho schvalování žádným způsobem zajištěno (smlouva, rozhodnutí).

- **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 požadavků právních předpisů. Účet 031 - Pozemky - není analyticky členěn v souladu s platnými předpisy dle druhů pozemků, jak jsou vedeny v katastru nemovitostí.

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

§ 18 odst. 1 písm. c), neboť:

Příloha mezitímní závěrky k 30.6.2010 neobsahovala informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

§ 7 odst. 5, neboť:

Obec neuvedla v příloze účetní závěrky informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, respektive nebylo účtováno na příslušných podrozvahových účtech o drobném

dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, ale chybně souhrnně na vyrovnávacím účtu 999.

§ 12 odst. 2, neboť:

O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu jedenkrát za kalendářní měsíc.

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec neúčtovala o předpisu pohledávky v okamžiku jejího vzniku v případě poskytování příspěvků na obědy občanům nad 70 let věku (celková pohledávka vznikne při vydání stravenek jednotlivým občanům - souhrnně za každý kalendářní měsíc).

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Obec jakožto účetní jednotka nevyhotovila interní směrnice platné po novele zákona o účetnictví a příslušných prováděcích norem, v nichž by byly popsány používané účetní metody a postupy tak, aby bylo možno považovat účetní závěrku k 30.6.2010 za správně, věrně a poctivě zobrazující stav v účetní jednotce (zejména k oběhu účetních dokladů, k časovému rozlišení, k podrozvahám).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, § 4 a § 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územích samosprávných celků (FIN 2 -12 M) k 31.12.2009 je zřejmé, že obec neupravila svůj rozpočet a v některých případech překročila výdaje schválených závazných ukazatelů, např.: par.3113, 3314, 3721, 3722, 6171 a pod., na par. 3723 bylo čerpáno bez rozpočtu.

NENAPRAVENO

§ 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. Obec neupravila svůj rozpočet schváleným rozpočtovým opatřením na straně příjmů v případě pol. 4113, kde byl předpokládán na základě příslibů příjem dotací v celkové výši Kč 2.110.000,00, ve skutečnosti však nebyly dotace obci poskytnuty.

NENAPRAVENO

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

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona. např. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 0918 05 775 ze dne 7.10.2009, Smlouva o převodu vlastnictví České republiky ev.č. PO-65-562/ZDO-2009 ze dne 26.3.2009.

NENAPRAVENO

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

§ 6 odst. 3, neboť:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Obec neprovedla dokladovou inventarizace účtů 069, 132, 311, 314, 231, 959, 321, 331, 336, 342, 971 01, 972 02, 972 03 k 31.12.2009.

NENAPRAVENO

§ 6 odst. 1, neboť:

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec v průběhu roku nevyhotovovala účetní doklady v případech předpisů přijatých faktur, průčtování pokladny.

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. V průběhu inventarizace účtu 031 - pozemky k 31.12.2009, nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem tohoto majetku zaznamenaném na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Jenštejn, neboť pozemky kat. č. 116/19 o výměře 18 m² a č. 116/20 o výměře 2 m², nejsou uvedeny na příslušném inventurním soupisu a současně nejsou ani zavedeny a oceněny v evidenci majetku obce.

NENAPRAVENO

§ 11, neboť:

Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu. Pokladní doklady v případě vydaných plateb neobsahovaly podpis osoby, která hotovost skutečně přijala.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné systémové opatření tak, že v roce 2010 nebyla tato chyba zjištěna, pokladní doklady v kontrolovaném vzorku obsahovaly podpisy příjemců finanční hotovosti.

§ 35, neboť:

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. Obec v průběhu roku nevyhotovovala opravné účetní doklady obsahující náležitosti dle výše cit. ustanovení, nelze tudíž jednoznačně určit obsah a důvod provedených účetních oprav (např. odpis uhrazených pohledávek v celkové výši Kč 194.250,00 provedený dne 1.9.2009).

NENAPRAVENO

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 516, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování zúčtovacích vztahů. Obec chybně účtovala o předpisech pohledávek za rozpočtové příjmy (účet 315). Pravidelné měsíční úhrady nájemného - pohledávky - vzniklé dle dříve uzavřených nájemních smluv (např. Česká pošta, nájem bytu pí Thomayerová) nebyly předmětem účtování na tomto účtu.

NENAPRAVENO

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 26.10.2010

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Marková

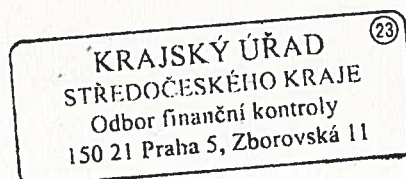
Ing. Zdenka Zavřelová

Zavřelová

Petrák

Bc. Jaroslav Petrák

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jenštejn o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Vacek



Dne: 26.10.2010

Marek Vacek
starosta obce

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění této povinnosti lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkovou pokutu až do výše 50.000,00 Kč.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	Obec Jenštejn	Marek Vacek