

**Krajský úřad Středočeského kraje**

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_033501/2011/KUSK  
Čj.: 003878/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**VESELICE**

IČ: 00509060  
za rok 2011

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 21.3.2012

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

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Veselice 43  
294 04 Dolní Bousov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Dana Matějková**

**Zástupci obce:**

**Miroslav Pažout** - starosta  
**Marcela Šafránková** - pokladní

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**

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno dne 27.7.2011
- č. 2 schváleno dne 12.10.2011
- č. 3 schváleno dne 21.1.2012

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 3.3.2011 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 16.2.2011 - 2.3.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 17.1.2011 a sestavený rozpočet zveřejněn ve dnech 5.2.2011 - 3.3.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2011 - 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 27.10.2010

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 27.10.2011

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 3.3.2011 jako vyrovnaný, v třídění na paragrafy, schválen včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria.

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 35429181/0100 od dokladu č. 100223 ze dne 5.10.2011 do č. 100316 ze dne 31.12.2011
- k pokladně od č. 1100204 ze dne 12.9.2011 do č. 1100323 ze dne 22.12.2011

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 35429181/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od výpisu č. 63 ze dne 5.10.2011 do výpisu č. 88 ze dne 31.12.2011

### **Pokladní doklad**

- za období měsíce září - prosince 2011

### **Účetový rozvrh**

- platný pro rok 2011

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2011

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce stanovena v souladu s platným Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2011
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2011

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 12/2011

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2011

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 12/2011

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2011

### **Kniha došlých faktur**

- evidence a úhrady za rok 2011, vedeno v programu Excel, poř. č. 1 - 74

**Pokladní kniha (deník)**

- příjmové pokladní doklady od č. P96/11 ze dne 14.9.2011 do č. P149/11 ze dne 22.12.2011
- výdajové pokladní doklady od č. V31/11 ze dne 12.9.2011 do č. V55/11 ze dne 22.12.2011

**Kniha odeslaných faktur**

- evidence a úhrady za rok 2011, vedeno v programu Excel, poř. č. 1/2011 - 5/2011

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodeje pozemkových parcel č. 332/5 o výměře 76 m<sup>2</sup> a č. 335/15 o výměře 1.310 m<sup>2</sup> zveřejněn ve dnech 28.7.2011 - 12.8.2011

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 18.2.2011 v rozsahu 80 hodin (sekání a úklid trávy)

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

- Kupní smlouva ze dne 23.10.2011 na prodeje pozemků p.č. 332/5 o výměře 76 m<sup>2</sup>, p.č. 335/15 o výměře 1.310 m<sup>2</sup> (z majetku obce). Uzavření smlouvy schváleno dne 27.7.2011.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 27.12.2010, 17.1.2011, 3.3.2011, 28.4.2011, 27.7.2011, 12.10.2011, 15.12.2011, 21.1.2012

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela 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 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 Veselice:

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

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

**ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí a to u pozemků p.č. 332/5 a 335/15.

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2011.

**§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:**

Nebyl sestaven plán inventur.

**§ 3 odst. 3, neboť:**

Územní celek nedoložil proškolení svých zaměstnanců a jiných osob provádějících inventarizaci.

**§ 3 odst. 3, neboť:**

Vnitřní předpis účetní jednotky, který by obsahoval způsob provedení inventarizace, nebyl předložen.

▪ **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, neboť:**

Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky (předpisu) ve výši Kč 213.750,- za prodané pozemky p.č. 332/5 a 335/15.

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

**§ 28 odst. 6, neboť:**

Odpisový plán územního celku nebyl předložen.

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy uvedené v inventurním soupisu účtu 031 nebyly porovnány s platným výpisem z katastru nemovitostí, neboť byly zjištěny rozdílné výměry u pozemků: p.č. 332/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 170 m<sup>2</sup> je na výpise z KN evidován s výměrou 63 m<sup>2</sup>, p.č. 334/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 1.550 m<sup>2</sup> je na výpise z KN evidován s výměrou 1.433 m<sup>2</sup>, p.č. 335/1 evidován na inventurním soupisu s výměrou 7.769 je na výpise z KN evidován s výměrou 6.576 m<sup>2</sup>.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice 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 neúčtoval o vzniku pohledávky (předpisu) ve výši Kč 213.750,- za prodané pozemky p.č. 332/5 a 335/15.
- Odpisový plán územního celku nebyl předložen.
- Nebyl sestaven plán inventur.

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2011.
- Vnitřní předpis účetní jednotky, který by obsahoval způsob provedení inventarizace, nebyl předložen.
- Územní celek nedoložil proškolení svých zaměstnanců a jiných osob provádějících inventarizaci.
- Skutečné stavy uvedené v inventurním soupisu účtu 031 nebyly porovnány s platným výpisem z katastru nemovitostí, neboť byly zjištěny rozdílné výměry u pozemků.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí a to u pozemků p.č. 332/5 a 335/15.

**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:**

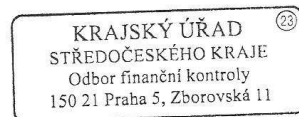
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Veselice 21.3.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

*Petrák*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

*Marková*  
.....  
kontrolorka

Bc. Dana Matějková

*Matějková*  
.....  
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 Veselice o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Pažout, starosta obce.

Miroslav Pažout  
starosta obce Veselice

  
.....  
dne 21.3.2012



**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 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Veselice	Miroslav Pažout