

SpZn: SZ_097838/2010/KUSK
Čj.: 000341/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo dne 1.2.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Helena Francová
Martina Sirotková

Zástupci obce:

Michal Roubíček - starosta
Marie Najbertová - hospodářka

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. 2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 2.4.2010
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 6.9.2010
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 14.12.2010
- č. 4, 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 24.1.2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2010 zveřejněný na úřední desce od 14.12. do 30.12., v elektronické podobě od 12.12. do 29.12.2009

Schválený rozpočet

- na rok 2010 schválený v zastupitelstvu obce 29.12.2009 jako vyrovnaný

Závěrečný účet

- za rok 2009 schválený v zastupitelstvu obce 2.4.2010 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 17.3. do 2.4.2010

Rozpočtový výhled

- na rok 2009 - 2014 ze dne 12.12.2008

Bankovní výpis

- č. 1/2011 z 5.1.2011 KB a.s. 10921161/0100

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2010

Rozvaha

- k 31.12.2009, 31.12.2010

Příloha rozvahy

- k 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2010

Mzdová agenda

- za období 03, 11, 12/2010

Pokladní doklad

- č. 10025 - 10050, 10070 - 10117

Faktura

- č. 20 - 30, 50 - 95

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2010

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2010

Odměňování členů zastupitelstva

- schválené v zastupitelstvu obce dne 7.11.2010

Účetní doklad

- č. 12 - 14, 221, 223, 226, 198 - 200

Evidence poplatků

- TKO za rok 2010

Hlavní kniha

- za 12/2010

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 11, 12/2010

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2010

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.8.2010 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč o.s. STRNIŠTĚ Uhlířské Janovice na realizaci projektu "Legenda o sv. Anně - sociálně kulturní projekt"

Dohody o provedení práce

- č. 3/2010 ze dne 20.3.2010, č. 15/2010 ze dne 1.11.2010, č. 16/2010 ze dne 1.11.2010, č. 17/2010 ze dne 1.11.2010, č. 19/2010 ze dne 10.12.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro účetní období roku 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne 29.12.2009, 2.4., 25.5., 28.6., 6.9., 7.11., 14.12., 30.12.2010 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Obec Sudějov, dle prohlášení obce, nehospondařila 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov

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

§ 45, odst. 1, písm. a), neboť:

Příloha neobsahovala požadované informace. Ve výkazu Příloha je nesprávně vykazován zůstatek na řádku 54 v příloze "A. 5." - informace dle § 18 odst. 1 písm. c) zákona.

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

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Obec nepředložila převodový můstek sestavený k 1.1.2010 dle bodu 3. ČÚS 702. Vzhledem ke změnám spojeným s účetní reformou byly účetní jednotky povinny nastavit (vypracovat) stavy jednotlivých rozvahových položek tak, aby byla prokazatelně zajištěna bilanční kontinuita mezi konečným účtem rozvázným 2009 a počátečním účtem rozvázným 2010.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31.12.2010 jsou chybně vykazovány náklady a výnosy ve sloupci „hospodářská činnost“ (účty 501, 512, 513, 518, 521, 543, 569, 572, 602, 603, 605, 606, 631, 632, 634, 636, 649, 662, 671). Obec hospodářskou činnost neprovozuje, nelze o ní účtovat.

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 Sudějov za rok 2010 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.)

- Obec nepředložila převodový můstek sestavený k 1.1.2010.
- Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31.12.2010 jsou chybně vykazovány náklady a výnosy ve sloupci „hospodářská činnost“.
- Příloha neobsahovala požadované informace.

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:

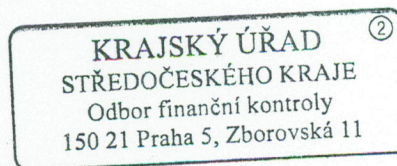
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

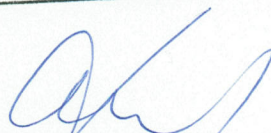
Sudějov 1.2.2011

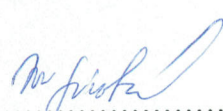
Podpisy kontrolorů:

Bc. Helena Francová

Martina Sirotková




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka

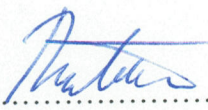
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

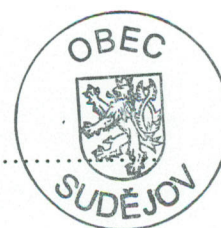
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Sudějov o počtu 5 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Michal Roubíček, starosta obce.

Michal Roubíček
starosta obce Sudějov


.....
dne 1.2.2011



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. Helena Francová
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček