

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_124857/2011/KUSK
Čj.: 001681/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SULICE

IČ: 00240818

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2011
- 13.4.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Želivec 150
251 68 Kamenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Petr Čuřík - starosta
Renata Kuprová - 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

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2010, včetně rozpisu pravidel

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 2.2.2011, sejmut dne 19.2.2011, rovněž elektronicky

Závěrečný účet

- za rok 2010 schválen zastupitelstvem obce 28.6.2011 s vyjádřením " bez výhrad" společně se zprávou o přezkoumání hospodaření obce

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2011
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2011

Rozpočtový výhled

- sestaven na rok 2009 - rok 2013

Schválený rozpočet

- na rok 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2011 jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu bude kryt z přebytků z minulých let v paragrafovém členění

Evidence závazků

- vedena v PC - Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2011, včetně zpráva a plánu inventur

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 120455 ze dne 1.9.2011 - č. 120576 ze dne 31.10.2011, č. 120624 ze dne 1.12.2011 - č. 12704 ze dne 31.12.2011

Evidence majetku

- vedena v PC - Triada

Evidence pohledávek

- vedena v PC - Triada

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2011

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2011

Pokladní doklad

- č. P11001312 ze dne 1.9.2011 - č. V11001420 ze dne 31.10.2011, č. P11001489 ze dne 2.12.2011 - č. V11001537 ze dne 22.12.2011

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0420579389/0800 vedenému u ČS a.s. č. 9 ze dne 30.9.2011 - č. 10 ze dne 31.10.2011, č. 12 ze dne 31.12.2011
- k běžnému účtu č. 20036-0420579389/0800 vedenému u ČS a.s. č.8 ze dne 31.10.2011, č. 10 ze dne 31.12.2011
- k běžnému (spořicímu účtu č.) č.43 - 8211260247/0100 vedenému u KB a.s. č. 10 ze dne 7.10.2011, č. 12 ze dne 8.12.2011
- k běžnému účtu č. 10922201/0100 vedenému u KB a.s. č. 10 ze dne 7.10.2011, č. 12 ze dne 8.12.2011

- **Kniha došlých faktur**

k 11.10.2011 do č. fa 2011251, k 16.12.2011 do č. fa 2011325

Kniha odeslaných faktur

- k 8.8.2011 do č. fa 201100006

Odměňování členů zastupitelstva

- nová výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva stanovena zastupitelstvem obce dne 11.1.2011 s účinností od 1.1.2011

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2011210 ze dne 1.9.2011 - č. 2011251 ze dne 11.10.2011, č. 2011297 ze dne 16.12.2011 - č. 2011325 ze dne 31.12.2011

Účetnictví ostatní

- finanční vypořádání ze dne 2.2.2012

Účetní deník

- předložen k 31.10.2011 - dle potřeby

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

Hlavní kniha

- předložena k 31.10.2011 - dle potřeby

Pokladní kniha (deník)

- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 18.11.2011 v 10.45 hod činí 5.506,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2011

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2011

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina " Mateřská škola Sluníčko Sulice - Želivec" ze dne 30.6.2011.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.4.2011. Obec Sulice jako obdarovaný. LINDAB s.r.o. jako dárce. Předmětem smlouvy je darování okapového systému pro objekt Mateřské školy Sluníčko - Sulice- Želivec v hodnotě 37.396,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem dne 3.5.2011

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

- Kupní smlouva ze dne 3.6.2011. Obec Sulice jako kupující, p. S.K.,p.J.K.,pí M.D.,p.J.K. pí J.K. jako prodávající. Předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k těmto pozemkům : par.č. 10100/30 o výměře 60 m2, par. č. 1090/4 o výměře 5501m2, par.č. 1100/3 o výměře 3380 m2 v k.ú. Sulice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2011.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. S/0017/RRSC/2011 ze dne 10.2.2011. Obec Sulice jako příjemce, Regionální rada soudržnosti Střední Čechy jako poskytovatel. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na realizaci projektu " Úprava centrálního prostoru obce Sulice".

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.4.2011. Obec Sulice jako pronajímatel, p. J.Z. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pronájem části budovy čp. 155 v k.ú. Sulice, schváleno zastupitelstvem obce 3.5.2011.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.8.2011. Obec Sulice jako objednatel, Swietelski s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je revitalizace návsi obce Sulice.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28.6.2011. Obec Sulice jako strana povinná, ČEZ Distribuce a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek par. č. 121/21 v k.ú. Sulice. Zřízeno úplatně.
Schváleno zastupitelstvem dne 28.6.2011.
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28.6.2011. Obec Sulice jako strana povinná, ČEZ Distribuce a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek par. č. 985/4 v k.ú. Sulice. Zřízeno úplatně.
Schváleno zastupitelstvem dne 28.6.2011.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis podlimitní veřejné zakázky " Úprava centrálního prostoru v obci Sulice". Zveřejněno ve dne 13.4.2011 - 29.4.2011.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 6.12.2011.
- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 6.12.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.1.2011 - 6.12.2011

V kontrolovaném období Obec Sulice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela 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 ručitelského 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 Sulice

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

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

ČÚS 701 bod 3.2. písm. b) , neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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**

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit a to Mateřské škole Sluníčko Sulice - Želivec.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že schválila závazné ukazatele na rok 2012 své příspěvkové organizaci a to dne 6.12.2011

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce a to u smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 30.4.2011, v části budovy čp. 155 v k.ú. Sulice.

NENAPRAVENO

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. a to například předpis mezd za období 9/2011 je zaúčtován až v měsíci následujícím účetním dokladem č. 610009 ze dne 1.10.2011.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné systémové opatření tak, že účtuje předpis mezd do daného měsíce.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sulice 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 nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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:

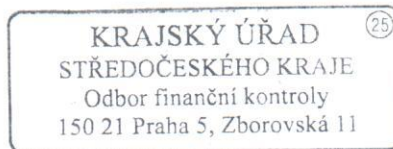
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	77,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Sulice 13.4.2012



Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....

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 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 Sulice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Petr Čuřík, starosta obce.

Ing. Petr Čuřík
starosta obce Sulice



dne 13.4.2012

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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Sulice	Ing. Petr Čuřík