

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051081/2010/KUSK  
Čj.: 007000/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **STRÁNKA**

**IČ: 00662216  
za rok 2010**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.3.2011
- 15.9.2010

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

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Stránka 70  
277 35 Mšeno u Mělníka

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová**  
**Bc. Zuzana Svobodová** (dne 15. 9. 2010)

#### **Zástupci obce:**

**Štefan Dvorščík** - starosta  
**Hana Bendová** - 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. 2010.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Závěrečný účet**

- za rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2010 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný na úřední desce i elektronické úřední desce dne 27. 3. - 28. 4. 2010

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2009 - 2010

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2010 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2009 ve výši 1/12 rozpočtu roku 2009

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2010 zveřejněný na úřední desce i na elektronické úřední desce dne 15. 2. - 3. 3. 2010, byl schválený v třídění na paragrafy

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2010 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2010
- č. 2 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2010

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

- k 31. 8. 2010, 31. 12. 2010

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2010, 31. 8. 2010, 31. 12. 2010

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2009, 30. 6. 2010, 31. 12. 2010

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2010, 31. 12. 2010 (A.1 - A.10, B, C, D, E, G, H)

### **Hlavní kniha**

- za rok 2010 (dle potřeby)

### **Účetní deník**

- za rok 2010 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2010

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2010

### **Bankovní výpis**

- bankovní účet č. 19923171/0100 vedený u KB a. s. č. 25, 55, 61, 63, 65, 70, 72, 75 - 77, 79 - 84, 107, 113, 116 - 119, 121, 122, 124, 126 - 129

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

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2010 včetně Tiskového výstupu informativního charakteru Vlastnictví s čísly parcel z katastru nemovitostí pro obec Stránka k 31. 12. 2010

### **Evidence majetku**

- vedena v inventárních knihách

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listina za měsíc červen - srpen 2010: p. M. H., člen zastupitelstva a p. J. K., člen zastupitelstva

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2010

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha za měsíc únor, březen, červenec, srpen, říjen - prosinec 2010

- provedeno skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 15. 9. 2010 činil Kč 8.093,--

#### **Pokladní doklad**

- č. 0300042 - 030117, 030200 - 030233, 270 - 357

#### **Evidence poplatků**

- vedena v knihách (psi) a jmenné seznamy (odpady)

#### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2010

#### **Účetní doklad**

- k bankovnímu účtu č. 19923171/0100 vedenému u KB č. 10/25 -10/ 27, 10/49 -10/ 51, 10/54 - 10/59, 10/61, 10/63 - 10/79, 10/102 - 10/131
- vnitřní doklad č. 10/71 - 10/73, 10/181, 10/204 - 10/211, 10/219 - 10/222, 10/226 - 10/229, 10/240 - 10/252, 10/342 - 10/353, 10/357 - 10361, 10/371, 10/374, 10/377 - 10/383
- opravný doklad č. 346

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 26. 2. 2010 uzavřena s akademickým sochařem P. Dufkem na restaurátorské práce - socha sv. Václava ve Stránce

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 5. 8. 2010 o poskytnutí účelového finančního příspěvku ve výši Kč 102.000,-- na obnovu nemovité kulturní památky - socha sv. Václava ve Stránce včetně vyúčtování dotace

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2010 - obec poskytla Mateřské škole Mšeno finanční dar ve výši Kč 3.000,-- na školu v přírodě, kulturní a sportovní akce pro děti

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 89 ve Stránce - záměr zveřejněn dne 18. 2. - 7. 3. 2019

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 19. 5. 2010 uzavřena s p. M. K. za distribuci volebních lístků

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 3. 2010 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 89 ve Stránce k provozování pohostinské činnosti a kulturních akcí

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 11. 11. 2009, 3. 3. 2010, 28. 4. 2010, 9. 6. 2010, 11. 8. 2010, 10. 11. 2010 - ustavující, 15. 12. 2010 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

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

- ze dne 2. 6. 2010)

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 2. 6. 2010

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o cestovních náhradách
- Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví a vnitřní kontrolu
- Oběh účetních dokladů

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se

nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Stránka

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

▪ **ČÚS 701 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**Bod 5.3, neboť:**

Územní celek neuskutečnil účetní případ v den, ve kterém došlo ke vzniku pohledávek, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly. Obec nevykazuje pohledávky na účtu 315 za odpady a nájmy, i když tyto poplatky nebyly k 31. 12. 2010 uhrazeny.

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

**§ 30 odst. 2, neboť:**

Inventurní soupisy majetku sledovaného na účtech 022, 028 územního celku sestavené k 31. 12. 2010 neobsahovaly skutečnosti podle odstavce 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit, např. inventární číslo, výrobní číslo apod.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

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

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvem obce byla schválena rozpočtová opatření č. 1 a 2. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu zpracovaného ke dni 31. 12. 2009 je však patrné, že došlo k překročení čerpání rozpočtových prostředků na paragrafu 3399, 3612-3613, 3721-3723, 6112 bez schválení těchto změn zastupitelstvem obce.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření - rozpočtové opatření č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2010*

- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

**§ 16 odst. 1, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o majetkových fondech. Nesouhlasí okruh tř. 0 proti fondu 901, rozdíl činí Kč 10.000,--.

**NAPRAVENO**

*Rozvaha k 31. 8. 2010*

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Stránka 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.)

- Inventurní soupisy majetku na účtech 022, 028 neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.
- Obec nevykazuje pohledávky na účtu 315 za odpady a nájmy, i když tyto poplatky nebyly k 31. 12. 2010 uhrazeny.

**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	<b>1,14 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,46 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**


Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 15  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor finanční kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Alena Zemanová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**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.

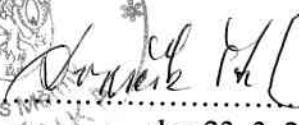
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Stránka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Štefan Dvorščík, starosta obce.

Štefan Dvorščík  
starosta obce Stránka



  
.....  
dne 23. 3. 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 :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Stránka	Štefan Dvorščík