

SpZn: SZ_089508/2011/KUSK
Čj.: 002656/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRÁNKA

IČ: 00662216
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 4.4.2012

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

Zástupci obce:

Štefan Dvorščík - starosta
Ing. Kateřina Čandová - hlavní účetní
Hana Bendová - 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

Závěrečný účet

- za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2011 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný na úřední desce obecního úřadu dne 5. 4. - 25. 4. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 5. 4. 2011

Rozpočtový výhled

- na období r. 2011 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2011 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2010

Návrh rozpočtu

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce obecního úřadu dne 1. 2. - 15. 2. 2011 a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 1. 2. 2011

Schválený rozpočet

- na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2011 jako vyrovnaný v členění na paragrafy dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2011
- č. 3 a 4 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2011

Účtový rozvrh

- na rok 2011

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2011

Evidence poplatků

- vedena na jmenných seznamech

Evidence majetku

- vedena v počítači - inventární karty majetku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2011

Rozvaha

- k 31. 12. 2010, 31. 12. 2011

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, duben a listopad 2011

Pokladní doklad

- č. 030082 - 030144, 030299 - 030321

Bankovní výpis

- Bankovní účet č. 19923171/0100 vedený u KB č. 50, 60, 62, 63, 118, 123, 126, 128

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 19923171/0100 vedenému u KB č. 50 - 54, 59 - 66, 142 - 145, 147 - 150, 152, 156
- vnitřní doklad č. 11/168, 11/176

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2011

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc listopad a prosinec 2011 - neuvolněná místostarostka obce a předsedkyně kulturní komise

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 5. 2011 uzavřena s pí E. O. za čištění nádrže na Ostrém (rozsah 20 hodin)
- ze dne 29. 6. 2011 uzavřena s p. M.V. za provedení omítky kolem oken, zhotovení parapetů (rozsah 90 hodin)
- ze dne 2. 1. 2011 uzavřena s pí A. V. za úklid chodníků a čekárny (rozsah 60 hodin)
- ze dne 18. 4. 2011 uzavřena s pí A. V. za výsadbu květin, sečení trávy (rozsah 150 hodin)
- ze dne 17. 7. 2011 uzavřena s pí A. V. za střihání živého plotu a keřů (rozsah 150 hodin)
- ze dne 1. 9. 2011 uzavřena s pí A. V. za úklid hřiště, hrabání, nakládání listí (rozsah 150 hodin)

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2011 včetně Tiskového výstupu informativního charakteru Vlastnictví s čísly parcel pro obec Stránka k 31. 12. 2011
- Plán inventur na rok 2011
- Inventarizační zpráva k 31. 12. 2011

Kniha došlých faktur

- za rok 2011

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2011

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 30. 6. 2011 uzavřena se společností Kokořínský SOK s. r. o. - obec jako věřitel poskytl půjčku ve výši Kč 50.000,-- na zajištění provozu osobní autobusové dopravy, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2011

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2011 uzavřena se zhotovitelem P. D., Lobeč za vyzdění kanálové stoky

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

- Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2011 o prodeji pozemků p. č. 1685 a stp. č. 150/2 k. ú. Stránka, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 4. 2010 a 10. 11. 2010
- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 21. 12. 2011 uzavřena se Sdružením obcí Kokořínsko o převodu stolního počítače a multifunkčního zařízení do majetku obce
- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 21. 12. 2011 uzavřena se Sdružením obcí Kokořínsko o převodu počítače, monitoru, tiskárny a stolu do majetku obce

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemků p. č. 1685 a stp. č. 150/2 k. ú. Stránka - záměr zveřejněn dne 30. 4. - 30. 5. 2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty ze dne 18. 8. 2011 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 800.000,-- na projekt Celková rekonstrukce veřejného osvětlení v ulici ke Mšenu (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně - kontrolu provedl Středočeský kraj Krajský úřad, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontroly dotačních titulů)

- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 22. 8. 2011 o poskytnutí účelového příspěvku ve výši Kč 70.000,-- na obnovu nemovité kulturní památky - socha sv. Václava ve Stránce
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Zkvalitnění životního prostředí ze dne 29. 8. 2011 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 500.000,-- na projekt Zpevnění stěn vodotečí kamenem ve druhé části obce Stránka včetně účtování

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Zhotovení vodotečí v obci Stránka

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2010, 19. 1. 2011, 16. 2. 2011, 27. 4. 2011, 22. 6. 2011, 20. 7. 2011, 19. 10. 2011, 7. 12. 2011, 20. 12. 2011 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, Směrnice o účetnictví, Směrnice o evidenci majetku, Směrnice o podrozvaze, Směrnice o časovém rozlišení, Směrnice o inventarizaci, Odpisový plán

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

- ze dne 27. 4. 2011

V kontrolovaném období obec Stránka, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila 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, 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 Stránka

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

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75, neboť:

Dohoda o provedení práce zaměstnancem byla uzavřena v rozsahu větším než 150 hodin v kalendářním roce. V roce 2011 obec uzavřela s pí A. V. dohody o provedení práce dne 2. 1. 2011 (rozsah 60 hodin), 18. 4. 2011 (rozsah 150), 17. 7. 2011 (rozsah 150) a 1. 9. 2011 (rozsah 150 hodin).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701, 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.

NAPRAVENO

Obec vykazuje pohledávky na účtu 315 za odpady a nájmy k 31. 12. 2011.

- 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.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy účtu 022 a 028 k a 31. 12. 2011 obsahují skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Stránka 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.)

- V roce 2011 obec uzavřela dohody o provedení práce zaměstnancem v rozsahu větším než 150 hodin v kalendářním roce.

**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	10,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

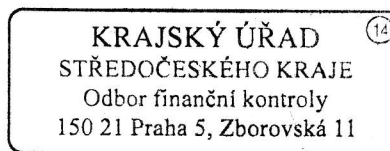
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

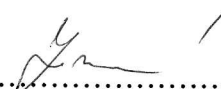
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Stránka 4. 4. 2012

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolorka

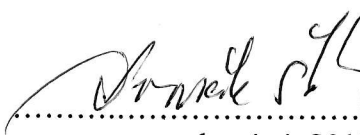
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

Štefan Dvorščík
starosta obce Stránka


.....
dne 4. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Stránka	Štefan Dvorščík