


Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087100/2010/KUSK

Čj.: 001079/2011/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SAMOPŠE

IČ: 00236403

za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.5.2011
- 8.10.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Samopše 17
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Martina Sirotková
Bc. Helena Francová (8.10.2010)

Zástupci obce:

Miluška Horáková – starostka
Mgr. Zdeňka Nováková – hospodárka (24.5.2011)

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 v zastupitelstvu obce 30.6.2010 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 14.6. do 30.6.2010

Rozpočtový výhled

- na rok 2010 - 2013 schválený v zastupitelstvu obce dne 14.12.2009

Návrh rozpočtu

- na rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 14.12.2009 do 31.12.2009

Schválený rozpočet

- na rok 2010 schválený v zastupitelstvu obce 31.12.2009

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6 schválená v zastupitelstvu obce:
- č. 1 dne 1.2.2010 č. 3 dne 27.9.2010 č. 5 dne 29.11.2010
- č. 2 dne 6.9.2010 č. 4 dne 29.11.2010 č. 6 dne 29.12.2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 30.9.2010, 31.12.2010

Rozvaha

- k 31.12.2009, 30.9.2010, 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2010, 31.12.2010

Příloha rozvahy

- k 30.9.2010, 31.12.2010

Hlavní kniha

- za období 09, 12/2010

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2010

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2010, 31.12.2010

Pokladní kniha (deník)

- Stop stav pokladní hotovosti činil k 8.10.2009 (11:20 hod.) 19.769,- Kč a souhlasil s evidencí v pokladní knize

Účetní deník

- za období 09/2010

Pokladní doklad

- č.: 1146 - 1202

Bankovní výpis

- č. 1/2011 běžného bankovního účtu KB a.s. 9322161/0100

Faktura

- dodavatelská č.: 5035 - 5080
- odběratelská č.: 1- 5, účetní doklad č. 4001 - 4005

Účetní doklad

- č.: 6001, 6003, 6009, 6012, 6016 - 6021, 6024 - 6027

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2010 – nerozčleněno na analytické účty

Evidence poplatků

- na rok 2010

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 2.2.2009 a 12.11.2010

Mzdová agenda

- výpočet za období 07, 08, 09/2010

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

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 1/2010 ze dne 18.5.2010, převodce Svazek obcí Uhlířskojanovicka a středního Posázaví, převod do majetku obce 2 ks informační tabule v celkové hodnotě 32.894,- Kč
- Kupní smlouva na nákup pozemků č. 244 a 248 uzavřená dne 25.8.2010, prodávající manželé Š., Nová Včelnice
- Kupní smlouva na nákup pozemku č. 626/7 uzavřená dne 21.1.2010, prodávající M. H., Praha 5
- Kupní smlouva na nákup pozemku č. 626/6 uzavřená dne 5.1.2010, prodávající M. H., Praha 5
- Kupní smlouva na prodej obecního pozemku č. 271/26 uzavřená dne 10.8.2010, kupující manželé U., Zaječice
- Kupní smlouva na prodej obecního pozemku č. 194/9 uzavřená dne 2.4.2010, kupující manželé S., Vysoká nad Labem

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 Program obnovy venkova, dopravně - bezpečnostní ev. č. 3046/REG/2010 ze dne 3.11.2010, investiční dotace v maximální výši 400.000,- Kč na rekonstrukci veřejného prostranství Samopše
- Protokol předávací stavby ze dne 12.11.2010 (dodavatel J. Březina, Bohouňovice I)
- Žádost o převod finančních prostředků ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst, Program obnovy venkova, dopravně - bezpečnostní opatření (15.11.2010)
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce/projektu spolufinancovaného v roce 2010 ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 25.1.2011
- Žádost o změnu závazných parametrů akce "Rekonstrukce veřejného prostranství Samopše" ze dne 11.4.2011, podaná obcí Samopše poskytovateli
- Zpráva /mailto: zavadilova@kr-s.cz/ ze dne 21.4.2011 - výzva k dodatečnému zdůvodnění žádosti o změnu závazných ukazatelů
- Zpráva /mailto: ou.samopse@tiscali.cz/ ze dne 27.4.2011 - dodatečné zdůvodnění žádosti o změnu závazných ukazatelů

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6005473/001 ze dne 10.1.2010 na pozemky v k.ú. Samopše, oprávněný ČEZ Distribuce a.s., Děčín

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 91059-10 na provedení "Rekonstrukce veřejného prostranství Samopše na par. č. 64, 75, 644/1, 644/6" uzavřená dne 29.9.2010, zhotovitel J. Březina, Červené Pečky

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1., 1.7.2010 uzavřená s M. Š., ze dne 1.4.2010 uzavřená s L. N., ze dne 1.7., 1.9.2010 uzavřená s J. B., ze dne 1.7., 1.9., 1.9.2010 uzavřená s J. R.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat obecní pozemek č. 271/26 zveřejněný od 12.8. do 31.8.2009
- Záměr obce prodat obecní pozemek č.194/9 zveřejněný od 12.8. do 31.8.2009

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce a opravy veřejné plochy na p.č. 64, 75, 644/1, 644/6 v k.ú. Samopše"

Vnitřní předpis a směrnice

- plané pro rok 2010 vyhotovené ve všeobecném stylu - nespecifikované na podmínky obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne 31.12.2009, 4.1., 1.2., 1.3., 12.4., 3.5., 9.6., 30.6., 7.7., 19.7., 9.8., 6.9., 27.9., 12.11., 2010 Nepřezkoumáváno použito pouze podpůrně

Ostatní písemnosti

- Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2009, zaslané na FÚ Kutná Hora dne 16.3.2010
- Převodový můstek sestavený k 1.1.2010
- Konečný účet rozvážný k 31.12.2009
- Počátečný účet rozvážný k 1.1.2010
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím v roce 2010 ze dne 4.2.2011

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňou, nájemní 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 Samopše

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, neboť:

Výkaz Příloha k 31.12.2010 nebyl vyhotoven v celém rozsahu, neobsahoval veškeré předepsané části A.1. - H.5.

V části D.6. a D.7. nebyla vykázána celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. g), h),, neboť:

Příloha neobsahovala požadované informace Přílohy G, H neobsahovaly požadované informace k položce "A. II. 3. - Stavby" a "A. II. 1. Pozemky". Obec analyticky nerozčlenila majetek vykazovaný na účtech 021 a 031 dle ČÚS 701, bodu 3.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha k 31.12.2010 byl již výše uvedený majetek rozčleněn dle jednotlivých druhů.

- § 45, odst. 1, písm. a), bod 4, neboť:

Příloha neobsahovala požadované informace. Příloha "A.4. - P.I. majetek účetní jednotky" neobsahovala informace o stavu účtů 901, 902 v knize podrozvahové evidence.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha k 31.12.2010 již obsahovala požadované informace.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 5 , neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny Porušení ust. § 30 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

K 31.12.2007 inventurní soupis pozemků ve výši 8 228 976, 80 Kč neodpovídal částce vykazané ve výkaze Rozvaha, na účtu 031 Pozemky kde je 9 422 881, 60 Kč.

NAPRAVENO

Obec dohledala inventarizační rozdíly a následně provedla úplnou inventarizaci účtu 031 k 31.12.2008, stav zjištěný inventarizací k tomuto datu souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze k tomuto datu.

Termín : 31.12.2008

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Samopše 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.)

- Výkaz Příloha k 31.12.2010 nebyl vyhotoven v celém rozsahu, neobsahoval veškeré předepsané části A.1. - H.5.

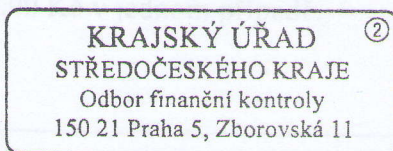
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 21,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 23,23 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Samopše 24.5.2011

Podpisy kontrolorů:



Martina Sirotková

M. Sirotková
.....
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 Samopše o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pí Miluška Horáková, starostka obce.

Miluška Horáková
starostka obce Samopše

M. Horáková
.....
dne 24.5.2011

OBEC SAMOPŠE
285 06 SÁZAVA
okres KUTNÁ HORA

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	Martina Sirotková
2	1 x	Obec Samopše	Miluška Horáková