Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_119402/2011/KUSK
Čj.: 000947/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JARPICE

IČ: 00234451

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.4.2012
- 14.11.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Jarpice 5
273 72 Šlapanice v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**
- kontroloři: **Markéta Polánková**

Zástupci obce: **Jana Kučerová** - starostka
Jana Šlechtová - 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

Rozpočtový výhled
- na období 2011 - 2012, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 11. 2009

Závěrečný účet
- za rok 2010, vyvěšen dne 31. 3. - 16. 4. 2011, na pevné i elektronické úřední desce, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 6. 2011, s vyjádřením "s výhradou" a přijalo nápravné opatření

Návrh rozpočtu
- na rok 2011, zveřejněn od 25. 11. do 14. 12. 2010, na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet
- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 27. 12. 2010, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření
- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2011
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2011
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2011
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2011
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2011

Účetní doklad
- č. 110015 - 110034, č. 110037 - 110059, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s.

Účetní deník
- 1 - 7/2011, 8 - 12/2011

Hlavní kniha
- 10, 12/2011, dle potřeby

Evidence poplatků
- k 31. 12. 2011, vedena na seznamech

Inventurní soupis majetku a závazků
- k 31. 12. 2011
- výpis z LV 10001 katastrální území 657646 Jarpice k 31. 12. 2011
- výpis z LV 320 katastrální území 657646 Jarpice k 31. 12. 2011

Evidence majetku
- k 31. 12. 2011, vedena v programu TRIADA

Pokladní kniha (deník)
- za období od 12. 1. do 30. 6. 2011, za období od 14. 7. do 28. 12. 2011, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14. 11. 2011 ve výši 33 615,- Kč (k d.č. V11000127 ze dne 4. 11. 2011 ve 14,30 hod.) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Výkaz zisku a ztráty
- 3, 6, 9, 12/2011

Mzdová agenda
- výplatní listy za období 1 - 10/2011, pí J. Š., účetní

Faktura
- přijaté faktury č. 320110026 - 32011004, č. 320110050 - 320110082

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2011

Rozvaha
- 3, 6, 9, 12/2011

Příloha rozvahy

- 9, 12/2011

Kniha došlých faktur

- za období od 7. 4. do 19. 7. 2011, za období od 1. 8. do 30. 12. 2011

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listy za období 10/2011, pí J. Kučerová, neuvolněná starostka, J. Vajc, neuvolněný místostarosta, J. Beránková, předsedkyně finančního výboru

Bankovní výpis

- č. 15 - 31 za období od 11. 4. do 1. 8. 2011, č. 33 - 52 za období od 15. 8. do 25. 12. 2011, č. 1 ze dne 2. 1. 2012, k bankovnímu účtu č. 14426141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 10, 12/2011

Pokladní doklad

- č. P11000001 - P11000078, V11000079 - V11000157

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2011, kdy obec darovala peněžitý dar ve výši 2 000,- Kč na Babybox pro odložené děti - STATIM, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 2. 2011.

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

- Souhlasné prohlášení č. UZSVM/SKL/1629/2011-SKLM ze dne 26. 4. 2011, kdy obec získala pozemek p.p.č. 302 (6892m2), v k. ú. Jarpice, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 6. 2011 a 1. 12. 2011.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 31. 10. 2011, kdy obec pronajala místnost č. p. 81, v k.ú. Jarpice - Pohostinská činnost (od 1. 11. 2011 na dobu neurčitou), zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 10. 2011.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29. 4. 2011, p. V. V. - čištění hasičské nádrže (13 hod.)
- ze dne 1. 3. 2011, p. T. L. - uklízení chodníků v obci (26 hod.)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 3. 10. 2011 do 17. 10. 2011 - k nájemní smlouvě ze dne 31. 10. 2011

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30. 12. 2010, pí M. M. - zajištění provozu knihovny (od 1. 1. - 31. 3. 2011)
- ze dne 2. 5. 2011, p. D. K. - údržba hřbitova (od 1. 5. - 31. 12. 2011)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2011 o účtování a odpisech majetku, účinnost dne 1. 12. 2011.
- Směrnice č. 2/2011 k inventarizaci majetku a závazku, včetně plánu inventur, účinnost dne 1. 12. 2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2010, (schválený rozpočet), 7. 2., 7. 3., 29. 4., 20. 6., 19. 9., 27. 10., 1. 12., 29. 12. 2011. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 5. 2011 pod čj. 103343/2011/KUSK

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v organizační složce Obecní knihovna ze dne 30. 12. 2011.

Nespecifikován

- Protokol o provedené kontrole dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, předmět kontroly: účetnictví obce (leden - červen) ze dne 30. 6. 2011.

V kontrolovaném období obec Jarpice, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), 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 Jarpice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce byl schválen dne 20. 6. 2011 s výhradou, ale zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření byla provedena revokace zápisu (doplnění) ze dne 20. 6. 2011, kdy obec odsouhlasila závěrečný účet s výhradou a přijala nápravná opatření.

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

§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:

Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. Obec získala bezúplatným převodem pozemek p.p.č. 302 (6892 m2) v účetní hodnotě 49 430,- Kč, ale do majetku byl zařazen ve výši 22 881, 44 Kč (cena stanovena dle bonity půdy na místo reprodukční ceny).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920003 ze dne 15. 11. 2011 byl na majetkový účet 031 50 - Pozemky, zařazen pozemek ve správné účetní hodnotě.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva byla měsíční odměna stanovena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2010, ale chybně vyplacena již od ustavujícího zasedání dne 15. 11. 2010.

NAPRAVENO

V měsíci dubnu byla snížena odměna, která byla chybně vyplacena v měsíci listopadu v roce 2010 (Interní doklad č. 61008 ze dne 10. 5. 2011).

- **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**

§ 22 odst. 1 a 2, neboť:

Územní celek účtoval o krátkodobých pohledávkách na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, ale neúčtoval na účtu 381 - náklady příštích období - o vydaných zálohách na elektrickou energii.

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 999002 ze dne 31. 12. 2011 byly zálohy na elektrickou energii účtovány na účet 389 - Dohadné účty pasivní.

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

§ 14 odst. 2 a 3 , neboť:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. Jedná se zejména o účty 021 - stavby, 031 - pozemky

NAPRAVENO

Obec sestavila platný účtový rozvrh na rok 2011 a doplnila účty na nichž bylo účtováno (021 20, 021 40, 021 50, 021 60, 031 20, 031 30, 031 40, 031 50, 031 60).

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru, jedná se o účty 314, 315, 331, 336, 342,

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření obec provedla dokladovou inventuru za rok 2011 na inventurních soupisech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jarpice za rok 2011 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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	**1,06 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,37 %**
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.

Jarpice 17.4.2012

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (28)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. ..... Bažoutová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková ..... Polánková
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.

- 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 Jarpice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Kučerová, starostka obce.

OBEC JARPICE

Jana Kučerová
starostka obce Jarpice

.....

dne 17.4.2012

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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Jarpice	Jana Kučerová