

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_092388/2011/KUSK

Čj.: 001897/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### NOVÁ TELIB

IČ: 00508951

za rok 2011

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.9.2011
- 12.3.2012

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

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Nová Telib 9  
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Bc. Jarmila Pajrová**  
**Zdeňka Linková**

**Zástupci obce:**

**Ing. Pavel Řezáč - starosta**  
**Blanka Poupová - 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**

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2010 jako přebytkový v paragrafovém členění

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen od 8.12.2010 do 28.12.2010 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2011 - 2012 ze dne 28.12.2010

### **Závěrečný účet**

- za rok 2010, schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2011 s vyjádřením "bez výhrad"

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1 a č. 2 dne 21.6.2011
- č. 3 dne 16.8.2011
- č. 4 dne 15.11.2011
- č. 5 dne 13.12.2011
- č. 6 dne 30.12.2011

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně od č. 1 ze dne 5.1.2011 do č. 148 ze dne 28.12.2011

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně od č. 01/2011 ze dne 21.1.2011 do č. 19/2011 ze dne 28.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011

### **Pokladní kniha (deník)**

- za duben až červenec, říjen až prosinec 2011
- skonto pokladní hotovosti k 15.9.2011 v 14:03 hodin Kč 12.100,--, stav souhlasí s pokladní knihou

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011

### **Účetní doklad**

- od č. 300001 ze dne 28.1.2011 do č. 300012 ze dne 28.12.2011 (k podnikatelskému úvěru)
- od č. 500001 ze dne 31.1.2011 do č. 500015 ze dne 31.7.2011, od č. 500017 ze dne 22.9.2011 do č. 500025 ze dne 31.12.2011 (k profi spořicímu účtu)
- od č. 100210 ze dne 7.7.2011 do č. 100235 ze dne 31.7.2011, od č. 100338 ze dne 1.11.2011 do č. 100415 ze dne 30.12.2011
- od č. 1100065 ze dne 1.4.2011 do č. 1100162 ze dne 7.7.2011, od č. 1100212 ze dne 5.10.2011 do č. 1100266 ze dne 29.12.2011
- od č. 4400038 ze dne 29.4.2011 do č. 4400065 ze dne 31.7.2011, od č. 4400102 ze dne 6.10.2011 do č. 4400132 ze dne 28.12.2011

### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad od č. P28 ze dne 1.4.2011 do č. P52 ze dne 7.7.2011, od č. P61 ze dne 5.10.2011 do č. P65 ze dne 28.12.2011
- výdajový pokladní doklad od č. V14 ze dne 1.4.2011 do č. V48 ze dne 7.7.2011, od č. V66 ze dne 10.10.2011 do č. V94 ze dne 29.12.2011

### **Hlavní kniha**

- k 31.7., 31.12.2011 (dle potřeby)

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2011

**Bankovní výpis**

- od výpisu č. 1 ze dne 1.1.2011 do výpisu č. 24 ze dne 28.12.2011 k bankovnímu účtu č. 27-5994871517/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (podnikatelský úvěr)
- od výpisu č. 1 ze dne 31.1.2011 do výpisu č. 7 ze dne 31.7.2011, od výpisu č. 9 ze dne 30.9.2011 do výpisu č. 12 ze dne 31.12.2011 k bankovnímu účtu č. 43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (profil spořicí účet BONUS)
- od výpisu č. 65 ze dne 1.7.2011 do výpisu č. 75 ze dne 31.7.2011, od výpisu č. 45 ze dne 7.11.2011 (týdenní) do výpisu č. 1 ze dne 2.1.2012 se stavem k 31.12.2011 k bankovnímu účtu č. 32922181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (běžný účet)

**Evidence pohledávek**

- vedena na PC - TKO, psi

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1., 31.7., 31.12.2011

**Evidence majetku**

- vedena ručně v knihách, účetnictví program Fenix, zpracovává MID Mladá Boleslav

**Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2011

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2011

**Darovací smlouvy**

- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 30.11.2011 na převod soupravy osobního počítače BULL z Ministerstva vnitra v hodnotě Kč 30.248,90

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2011 - O. M. (10 hodin), sekání trávy
- ze dne 8.7.2011 - V. K. (6 hodin), úklid v obci
- ze dne 1.7.2011 - P. D. (41 hodin), oprava pergoly, laviček, zábradlí
- ze dne 1.1.2011 - R. N. ( 55 hodin), správa počítačové sítě a internetu v obci Nová Telib

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2010, 14.1., 15.2., 12.4., 21.6., 16.8., 24.8., 15.11., 13.12., 30.12.2011 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- o oběhu účetních dokladů, k podrozvaze, pro časové rozlišování, o inventarizaci majetku a závazků, jednací řád zastupitelstva obce

V kontrolovaném období Obec Nová Telib, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, nájemní 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 ručitélského 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 Nová Telib

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

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

**ČÚS 708 bod 8., neboť:**

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Účetní jednotka chybně provedla oprávky u majetku na účtech 021 a 022 tak, že se neřídila ČÚS č. 708, nepřiradila klasifikaci majetku podle CZ-CPA nebo CZ-CC, přiřadila měsíc a rok i ukončení užívání nahodile, např. u požární zbrojnice uvedla zařazení k lednu 1935 a měsíc a rok ukončení užívání prosinec 2040. Dále provedla oprávky nejen k budově č. p. 63, ale i k rekonstrukci této budovy.

### ▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

**§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:**

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem. Část zařízení v budově obecního úřadu - regály, stoly, židle - není označena inventarizačním identifikátorem.

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

**§ 28 odst. 6, neboť:**

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, obec vlastní mimo jiné např. dle listu vlastnictví č. 63 pro k. ú. Nová Telib 1/27 pozemku p. č. 444 - ostatní plocha, ostatní komunikace v celkové výměře 10.406 m<sup>2</sup>.

## **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

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Obec nezveřejnila závěrečný účet za rok 2010 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### **NAPRAVENO**

*Účetní jednotka přijala systémové opatření k napravení nedostatku tak, že veškeré dokumenty podléhající zveřejňování byly zveřejňovány na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. Obec zveřejnila na úřední desce závěrečný účet za rok 2010 od 3.5.2011 do 25.5.2011, přičemž byl schválen zastupitelstvem obce až dne 21.6.2010.

**NAPRAVENO**

*Účetní jednotka přijala systémové opatření k napravení nedostatku tak, že veškeré dokumenty podléhající zveřejňování byly zveřejňovány na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Telib 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.)

- Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem. Část zařízení v budově obecního úřadu - regály, stoly, židle - není označena inventarizačním identifikátorem.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, obec vlastní mimo jiné např. dle listu vlastnictví č. 63 pro k. ú. Nová Telib 1/27 pozemku p. č. 444 - ostatní plocha, ostatní komunikace v celkové výměře 10.406 m<sup>2</sup>.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. opravkách. Účetní jednotka chybně provedla opravy u majetku na účtech 021 a 022 tak, že se neřídila ČÚS č. 708, nepřiradila klasifikaci majetku podle CZ-CPA nebo CZ-CC, přiřadila měsíc a rok i ukončení užívání nahodile, např. u požární zbrojnice uvedla zařazení k lednu 1935 a měsíc a rok ukončení užívání prosinec 2040. Dále provedla opravy nejen k budově č. p. 63, ale i k rekonstrukci této budovy.

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

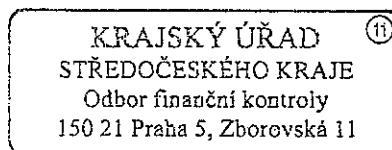
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

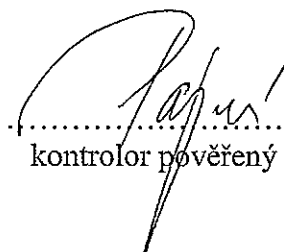
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1.075.020,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Nová Telib 12.3.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jarmila Pajrová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

  
.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

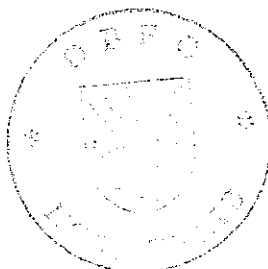
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Nová Telib o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Pavel Řezáč, starosta obce.

Ing. Pavel Řezáč  
starosta obce Nová Telib





**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. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Nová Telib	Ing. Pavel Řezáč

