

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_094376/2009/KUSK
Čj.: 106689/2009/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBÍZ

IČ: 00235024

za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2009
- 31.5.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebíz 57
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Bažoutová, DiS.

Dagmar Kolouchová

Zástupci obce:

Ing. Ladislav Kozák - starosta
Pavla Šreková - finanční referent

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. 2009.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2009 - 2010

Návrh rozpočtu

- na rok 2009, zveřejněn dne 1. 12. - 17. 12. 2008

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 17. 12. 2008 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 7., 27. 10., 16. 12. 2009

Závěrečný účet

- vyvěšen dne 15. 4. - 29. 4. 2009, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 4. 2009, s výhradou a přijala nápravná opatření

Účetní doklad

- č. 120036 - 120075, č. 120122 - 120147, k bankovnímu účtu 389080319/0800 vedenému u ČS, a.s.

Mzdová agenda

- mzdový list 9/2009, pí P. Šreková, účetní

Rozvaha

- 9/2009, 12/2009 (Úč OÚPO 3-02), dle potřeby

Bankovní výpis

- č. 33 - 69 za období od 2. 4. - 10. 7. 2009, č. 96 ze dne 29. 9. 2009, č. 112 - 136 za období od 5. 11. - 31. 12. 2009, k bankovnímu účtu č. 389080319/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 9/2009, Ing. L. Kozák, starosta, p. M. Bednár, místostarosta, p. J. Novák, předseda fin. výboru

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2009
- výpis z LV 10001, kat. území 770035 Třebíz k 31. 12. 2009
- výpis z LV 1, kat. území 770035 Třebíz k 31. 12. 2009

Evidence poplatků

- 31. 12. 2009, vedena na seznamech

Evidence majetku

- k 31. 12. 2009, vedena v inventárních knihách

Pokladní kniha (deník)

- za období od 9. 1. - 25. 6. 2009 a za období od 1. 7. - 31. 12. 2009, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3. 11. 2009 ve výši 25 991,- Kč (k d.č. 266 ze dne 2. 11. 2009) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Účetní deník

- 1 - 6/2009, 7 - 12/2009, dle potřeby

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 9/2009, 12/2009 (FIN 2-12 M), dle potřeby

Pokladní doklad

- č. 1 - 180, č. 181 - 305

Faktura

- vydané faktury od č. 1 - 12
- přijaté faktury od č. 2900033 do č. 2900076 a od č. 2900117 do č. 2900135

Kniha došlých faktur

- za období 2. 4. - 25. 5. 2009 a za období 3. 11. - 14. 12. 2009

Kniha odeslaných faktur

- za období od 28. 1. - 9. 12. 2009

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2009, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2009, dle potřeby

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 1. 2009, pí V. Zábranský - úklid veřejného prostranství (do 100 hod.)
- ze dne 2. 1. 2009, pí M. Kozáková - dovoz obědů do MŠ (do 150 hod.)
- ze dne 1. 1. 2009, pí M. Forsterová - zpracování účetnictví (do 150 hod.)

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

- nápravné opatření zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 4. 2009, informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 12. 5. 2009 pod čj. 073852/2009/KUSK

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole ze dne 15. 7. 2009

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy ze shromáždění starostů DSO Voda 2007 ze dne 2. 12. 2008, 7. 4., 7. 6. 2009
- Zápisy ze shromáždění starostů DSO Mikroregion povodí Bakovského potoka ze dne 26. 11. 2008, 2. 2., 17. 6., 11. 11., 2. 12. 2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2008, 29. 4., 15. 7., 27. 10., 16. 12. 2009. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 21. 7., 29. 9. 2009
- Protokol o provedené kontrole v organizační složce Obecní knihovna ze dne 8. 4., 27. 11. 2009
- Protokol o provedené kontrole na obecním úřadu ze dne 20. 7. 2009

V kontrolovaném období obec, 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, darovací, 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 ručitélského 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. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebíz

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Obec schválila rozpočet bez vyjádření, zda je rozpočet přebytkový, vyrovnaný nebo schodkový

NAPRAVENO

bylo přijato systémové opatření a obec rozpočet na rok 2010 schválila jako přebytkový

§ 16 odst. 4, neboť:

V měsíci 5/2009 obec obdržela zálohu dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 3 000 Kč (pol. 4111 - Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu), tato dotace nebyla ve výkazu FIN2-12 za měsíc 5/2009 pokryta rozpočtem (nebylo schváleno a provedeno rozpočtové opatření).

NAPRAVENO

rozpočtovým opatřením č. 3, které zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 12. 2009

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele. Návrh rozpočtu by schválen v příjmech ve výši 2 696 003,- Kč a ve výdajích celkem 2 036 000,- Kč. Dle výkazu FIN 2-12M je v příjmech vykázána částka ve výši 2 627 400,- Kč a ve výdajích ve výši 2 048 236,- Kč, což neodpovídá skutečnosti rozpočtu schváleného dne 17. 12.2008.

NAPRAVENO

bylo přijato systémové opatření a rozpočet na rok 2010 již bude do výkazu FIN 2-12 přenesen ve správné podobě

- **Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů, neboť:**

Zaměstnanci nebyl vydán nový platový výměr s platností od 1. 6. 2009, dle Nařízení vlády 74/2009 Sb.

NAPRAVENO

Zaměstnanci byl vydán nový platový výměr s platností od 1. 6. 2009, dle Nařízení vlády 74/2009 Sb.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 95 odst. 1, neboť:

Zápisy ze zastupitelstva obce neměly náležitosti, chybí počet přítomných členů zastupitelstva obce a průběh a výsledek hlasování a podpisy dvou ověřovatelů.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 29. 4. a 15. 7. 2009 již měly náležitosti dle výše uvedeného zákona

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
§ 9 a § 11, neboť:**

Obec nemá zajištěn systém finanční kontroly, není vypracován a schválen příslušný interní předpis včetně podpisových oprávnění, není stanoven správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a ZO schválilo směrnici o finanční kontrole dne 15. 7. 2009

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebíz za rok 2009 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	4,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Třebíz 31.5.2010

Podpisy kontrolorů:

Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Kolouchová

.....
kontrolor

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 Třebíz o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Ladislav Kozák, starosta obce.

Ing. Ladislav Kozák
starosta obce Třebíz

.....
dne 31.5.2010

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	Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Třebíz	Ing. Ladislav Kozák