

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARKOČ

IČ: 00640417
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 5.3.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Starkoč 90
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Martina Sirotková
Bc. Helena Francová

Zástupci obce:

Jiří Palát - místostarosta
Jana Prausová - 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. 2009.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2008, zveřejněný na úřední desce od 22.5. do 18.6.2009, schválený zastupitelstvem obce dne 18.6.2009 s vyjádřením "s výhradami"

Návrh rozpočtu

- na rok 2009, zveřejněný na úřední desce od 12.2. do 18.3.2009, schválený zastupitelstvem obce dne 18.3.2009
- Rozpis rozpočtu na rok 2009 ze dne 20.3.2009

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4, schválená zastupitelstvem obce dne:
- č. 1 - 22.5.2009
- č. 2 - ze dne 31.7.2009
- č. 3 - 28.9.2009
- č. 4 - 30.12.2009

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 30.12.2008

Rozpočtový výhled

- na rok 2008 - 2011, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2007

Faktura

- dodavatelská č.: 200901 - 200972
- odběratelská č.: 012009 - 062009

Pokladní doklad

- č.: 1108 - 1127

Mzdová agenda

- za období 05, 12/2009

Účetní doklad

- č. 9001, 9034

Příloha rozvahy

- k 31.12.2009

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2009

Bankovní výpis

- běžného účtu ČS a.s. 443504339/0800 č.: 39 - 52
- úvěrového účtu ČS a.s. 42081419/0800 č.: 10 - 12

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 30.4.2009
- měsíční odměny zastupitelů za období 03, 12/2009

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2009

Hlavní kniha

- za období 12/2009

Účetní deník

- za období 04 - 12/2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4.2009, 31.12.2009

Rozvaha

- k 31.12.2009

Pokladní kniha (deník)

- za období 09 - 12/2009

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2009

Evidence poplatků

- na rok 2009

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2009

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2009 - L. Říhová, 1.12.2009 - L. Říhová, J. Palát

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na opravu střechy hasičské zbrojnice, uzavřená dne 22.7.2009 se zhotovitelem - Miroslav Brouček, Žehušice, cena díla 281.513,- Kč, realizace do 30.10.2009

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje č. 2881/REG/2009 ze dne 1.9.2009, neinvestiční dotace ve výši 200.000,- Kč na opravu střechy na budově hasičské zbrojnice
- Závěrečné vyhodnocení akce dotované v rámci Programu obnovy venkova Středočeského kraje v roce 2009 včetně Zprávy o realizaci akce a dodržení podmínek a závazných parametrů a ukazatelů, podané na Městský úřad Čáslav dne 4.11.2009
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. KHA-VL-21/2009 ze dne 27.2.2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 28.12.2007, 30.12.2008, 12.2., 18.3., 30.4., 22.5., 18.6., 20.7., 28.9., 12.10., 21.10., 15.12., 30.12.2009

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

- odeslané na Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly dne 25.6.2009

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2009

Nespecifikován

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2008, podané na FÚ Čáslav dne 27.3.2009
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, poskytnutých obcím a dobrovolným svazkům obcí prostřednictvím kraje za rok 2009 ze dne 1.2.2010

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení místostarosty 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Starkoč

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:**

Závěrečný účet obce Starkoč za rok 2008 nebyl zveřejněn v elektronické podobě 15 dnů před jeho projednáním zastupitelstvem obce 22.5. do 18.6.2009. Došlo pouze k jeho zveřejnění na úřední desce od 22.5. do 18.6.2009.

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 518, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy účtování nákladů. Dodavatelská faktura č. 200941 ze dne 18.5.2009 za počítačovou techniku (monitory, počítač, multifunkční tiskárnu a příslušenství) v celkové výši 92.927,- Kč byla chybně zaúčtována dne 1.8.2009 na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně patří na účet 410 Materiální náklady.

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření. Ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2008 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu :

- ve vztahu ke státnímu rozpočtu na položce 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, kde ve sloupci „Rozpočet po změnách“ je vykázána částka 170.460,- Kč, ve skutečnosti obec obdržela transfer ve výši 159.660,- Kč.

NAPRAVENO - Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 18.6.2009 nápravné opatření, nedostatek se v roce 2009 neopakuje.

čl. IV. odst. 3 písm. c) Závazky smluvních stran Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje č.4186/REG/2008 ze dne 29.9.2008

Neinvestiční dotace ve výši 134.000,- Kč nebyla v účetní evidenci vedena odděleně. Přijetí dotace ani její čerpání ve výdajích nebylo uvedeno v účetnictví s požadovaným účelovým znakem ÚZ 803.

NAPRAVENO - Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 18.6.2009 nápravné opatření, nedostatek se v roce 2009 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Starkoč za rok 2009 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.)

- Územní celek nedodržel stanovené postupy účtování nákladů.

Byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

C4) spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet obce za rok 2008 nebyl zveřejněn v elektronické podobě 15 dnů před jeho projednáním zastupitelstvem obce.

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:

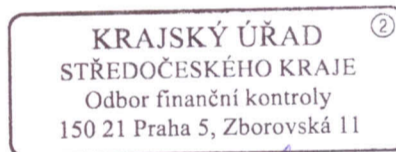
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

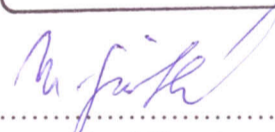
Starkoč 5.3.2010

Podpisy kontrolorů:

Martina Sirotková

Bc. Helena Francová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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.

- 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 Starkoč o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Palát, místostarosta obce.

Jiří Palát
místostarosta obce Starkoč




.....
dne 5.3.2010

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	Martina Sirotková
2	1 x	Obec Starkoč	Jiří Palát