



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

OBEC NEDVĚZÍ	Čís. dopor.
Došlo:	Zpracoval
Čj.: _____	Ukl. znak
Přílohy: _____	

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedvězí, IČ: 00277053
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2010
- 4.2.2011

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Nedvězí, Nedvězí 87, 569 92 Bystré

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Zástupci obce:

- Ing. Pavel Mareček - starosta
- Irena Fricová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nedvězí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 10. 12. 2009 do 28. 12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1/2010 - č. 4/2010, schválena usnesením ZO ze dne 19. 3. 2010, 18. 6. 2010, 24. 9. 2010, 21. 12. 2010
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2007 - 2011
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 28. 12. 2009
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 2. 6. 2010 do 18. 6. 2010, schválen usnesením ZO ze dne 18. 6. 2010
Bankovní výpis	za období 1 - 12/2010 a ke dni 31. 12. 2010
Dohoda o hmotné odpovědnosti	pokladní obce - ze dne 31. 12. 2009
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů na r. 2010 - proveden dokladem č. 490029 ze dne 31. 1. 2010
Faktura	za období 1 - 12/2010
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31. 12. 2010
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO ze dne 12. 11. 2010
Pokladní doklad	za období 6 - 8 a 12/2010
Pokladní kniha (deník)	za období 6 - 8/2010
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2010
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2010 a 31. 12. 2010
Účetní doklad	za období 1 - 12/2010
Účtový rozvrh	na r. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2010 a 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2010
Dohody o provedení práce	ze dne 31. 12. 2009 a uzavřené v r. 2010, včetně DPP k volbám
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	na veřejně prospěšné práce uzavřené dne 1. 4. 2010 a 30. 4. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	• účelově určené prostředky na volby do PSP ČR (pol. 4111) - přiznány ve výši 16.600,- Kč, čerpáno 14.698,- Kč, vratka 1.902,- Kč • účelově určené prostředky na volby do zastupitelstev (pol. 4111) - přiznány ve výši 15.100,- Kč, čerpáno 12.970,- Kč, vratka 2.130,- Kč • účelově určené prostředky na sčítání lidu (pol. 4111) - přiznány ve výši 1.863,- Kč, čerpáno 981,- Kč, vratka 882,- Kč • investiční dotace PK na požární techniku – dopr. automobil (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2010 přiznáno 120.000,- Kč, čerpáno v plné výši

Smlouvy o přijetí úvěru	ze dne 12. 11. 2010 - uzavřená s Farma, s. r. o., Nedvězí k částečnému financování projektu "Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu obce Nedvězí"
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	dopisem ze dne 23. 6. 2010
Vnitřní předpis a směrnice	č. 01 - 10/2010 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, pro tvorbu a používání opravných položek, evidence, účtování a odepisování majetku, pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, k systému zpracování účetnictví, upravující oběh účetních dokladů, k rozpočtovému hospodaření, k řídicí kontrole, k finanční kontrole - účinné od 1. 1. 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28. 12. 2009, 19. 3. 2010, 18. 6. 2010, 24. 9. 2010, 8. 11. 2010, 12. 11. 2010, 21. 12. 2010
Finanční a kontrolní výbor	• zápisy finančního výboru ze dne 12. 3. 2010, 11. 6. 2010, 17. 9. 2010, 9. 11. 2010, 11. 11. 2010, 20. 12. 2010 • zápisy kontrolního výboru ze dne 2. 4. 2010, 25. 6. 2010, 30. 9. 2010, 12. 11. 2010, 30. 12. 2010
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2008, o místním poplatku ze psů

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nedvězí

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Odměny neuvolněným členům ZO.

Kontrolou výše vyplacených odměn neuvolněným členům ZO za měsíc 10/2010 bylo zjištěno, že tyto nebyly kráceny poměrnou částí, ale byly vyplaceny v celé měsíční schválené výši. Kontrolní skupina doporučuje odměnu neuvolněným členům ZO (předsedů výborů) přepočítat s ohledem na konec volebního období. Zjištěný přeplatek bude vrácen do rozpočtu obce.

Dále bylo zjištěno, že odstupujícímu neuvolněnému starostovi obce nebyla vyplacena poměrná část odměny za listopad r. 2010 (do ustavujícího zasedání ZO) - bude doplaceno v nejbližším výplatním termínu.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). **(napraveno)**.

Kontrolou inventarizace majetku obce bylo zjištěno, že počítačová sestava pořízená z neinvestiční dotace byla chybně zařazena na majetkový účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Je třeba tento majetek přeúčtovat na účet 028 - DDHM.

- **(splněno dne: 24.9.2010)** - Počítačová sestava byla přeúčtována na účet 028-DDHM.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek. **(napraveno)**.

Kontrolou pokladních dokladů za měsíc 10-12/2009 bylo zjištěno, že cestovní příkaz ze dne 11.12.2009 VPD č. 332 byl chybně zlikvidován. Bylo vyplaceno 480 Kč, správně mělo být vyplaceno 372 Kč. Rozdíl ve výši 108 Kč je třeba uhradit zpět na účet obce.

- **(splněno dne: 24.9.2010)** - V měsíci červnu byl vrácen přeplatek z výše uvedeného cestovního příkazu zpět do pokladny obce dokladem č. 209 ze dne 18. 6. 2010.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- Cestovní příkazy. **(napraveno)**.

Kontrolou vnitřní směrnice o vyplácení cestovních náhrad ze dne 1.10.2009 bylo zjištěno špatné stanovení výše sazeb stravného v rozporu s vyhláškou č. 451/2008, kterou se stanoví pro rok 2009 minimální výše stravného podle § 176 odst. 1 zákoníku práce ve výši 60 Kč. Obec stanovila sazbu 58 Kč.

- **(splněno dne: 24.9.2010)** - Vnitřní směrnice byla opravena v souladu s platnými právními předpisy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- Pokladní doklady. **(napraveno)**. Kontrolou výdajových a příjmových pokladních dokladů 09/2009 bylo zjištěno, že nejsou ověřovány dle výše uvedeného zákona. Chybí podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

- **(splněno dne: 1.6.2010)** - Kontrolou pokladních dokladů 10-12/2009 bylo zjištěno, že pokladní doklady jsou ověřovány v souladu se zákonem o finanční kontrole.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem. **(napraveno)**.

Kontrolou činnosti kontrolního výboru bylo zjištěno, že členem výboru je p. Bednář - starosta obce, což je v rozporu s § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Kontrolní výbor **(splněno dne: 4.2.2011)** - Složení nového kontrolního výboru je v souladu s § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedvězí za rok 2010

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Odměny neuvolněným členům ZO.

Kontrolou výše vyplacených odměn neuvolněným členům ZO za měsíc 10/2010 bylo zjištěno, že tyto nebyly kráceny poměrnou částí, ale byly vyplaceny v celé měsíční schválené výši. Kontrolní skupina doporučuje odměnu neuvolněným členům ZO (předsedů výborů) přepočítat s ohledem na konec volebního období. Zjištěný přeplatek bude vrácen do rozpočtu obce.

Dále bylo zjištěno, že odstupujícímu neuvolněnému starostovi obce nebyla vyplacena poměrná část odměny za listopad r. 2010 (do

ustavujícího zasedání ZO) - bude doplaceno v nejbližším výplatním termínu.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Nedvězí za rok 2010

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

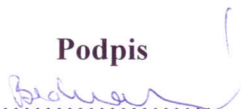
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nedvězí za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	80,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,62 %

V Nedvězí dne 4.2.2011

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
.....	Ing. Ivana Bednaříková	
.....	Miloslava Jílková	

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedvězí o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....	V Nedvězí dne 4.2.2011
	
Ing. Pavel Mareček	

starosta

OBEC NEDVĚZÍ
569 92 BYSTRÉ

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nedvězí	Ing. Pavel Mareček
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Pardubický kraj), 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.