

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

BŘEŽANY II		Číslo depoz.
Došlo	24. 2. 2010	Zpracoval
Č. j.	44	Priloha

SpZn: SZ_070293/2009/KUSK

Čj.: 001690/2010/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**BŘEŽANY II**

IČ: 00235288

za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2009
- 24.2.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:Břežany II 32
282 01 Český Brod**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Petr Venclovský**Zástupci obce:****Tomáš Brázda** - starosta
Jana Kraftová - 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

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2007 - 2010, schválený na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 21.12.2006

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 5.12.2008 do 21.12.2008

Schválený rozpočet

- rozpočet obce na rok 2009 schválený na jednání ZO dne 22.12.2008

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené ZO dne 23.2.2009
- č. 2 schválené ZO dne 15.4.2009
- č. 3 schválené ZO dne 15.6.2009
- č. 4 schválené ZO dne 8.7.2009
- č. 5 schválené ZO dne 14.9.2009
- č. 6 schválené ZO dne 19.10.2009
- č. 7 schválené ZO dne 30.11.2009
- č. 8 schválené ZO dne 16.12.2009

Závěrečný účet

- závěrečný účet obce za rok 2008, který byl projednán na jednání ZO dne 11.5.2009, a to s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“

Hlavní kniha

- za období 10, 12/2009

Kniha došlých faktur

- za rok 2009

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu obce č. 9229151/0100 vedenému u Komerční banky a.s., a to doklad č. 119 ze dne 7.9.2009 - č. 129 ze dne 29.9.2009
- k došlým fakturám č. 169 - 185

Faktura

- došlé faktury č. 169 - 185

Odměňování členů zastupitelstva

- Tomáš Brázda, uvolněný starosta obce
- Josef Čuchal, neuvolněný místostarosta obce
- Jiří Matouš, neuvolněný člen ZO, předseda kontrolního výboru
- Květoslava Novotná, neuvolněná členka ZO a členka kontrolního výboru

Mzdová agenda

- výplatnice za období červenec, srpen 2009

Účetní deník

- za období 9,10/2009

Bankovní výpis

- základního běžného účtu obce č. 9229151/0100 vedeného u Komerční banky a.s., a to výpis č. 118 ze dne 7.9.2009 až výpis č. 128 ze dne 29.9.2009 - výpisy elektronické denní

Pokladní doklad

- za období září - říjen/2009, a to pokladní doklad č. 749 ze dne 1.9.2009 – č. 852 ze dne 21.10.2009

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2009 a 31.12.2009

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2009 a 31.12.2009

Evidence majetku

- vedená v PC

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha pro rok 2009
- pokladní hotovost v pokladně obce ke dni provedení dílčího přezkoumání tj. k 19.11.2009 ve výši 43.804,- Kč – souhlasí s pokladní knihou

Účtový rozvrh

- pro rok 2009

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10.2009 a 31.12.2009

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- rozvaha PO MŠ Břežany II k 30.9.2009

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Typový projekt - CzechPOINT - Kontaktní místo (Plná verze)" vydané MV ČR dne 14.8.2009

Dohody o provedení práce

- Stanislav Švejkovský, ze dne 2.1.2009 - práce v obci
- Ludmila Foktová, ze dne 29.5.2009 - distribuce volebních lístků
- Pavel Mišák, ze dne 9.7.2009 - práce v obci

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Jana Kraftová, účetní

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

- kupní smlouva ze dne 2.10.2009 na prodej vodovodních řádů
- kupní smlouva ze dne 30.6.2009 na prodej pozemku p.č. 179/36

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 179/36

Dohody o pracovní činnosti

- Josef Vyhnánek, ze dne 2.1.2009 - práce dle potřeb obce
- Milan Bukeš, ze dne 2.1.2009 - práce dle potřeb obce
- Stanislav Dvořák, ze dne 2.1.2009 - obsluha přečerpávacích stanic a čističky

Vnitřní předpis a směrnice

- soubor vnitřních směrnic obce platných pro r. 2009

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u PO MŠ Břežany II ze dne 5.2.2009, 17.4.2009, 17.7.2009 a 22.11.2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2008, za období od 12.1.2009 do 16.12.2009 (celkem 15 zápisů) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela 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 ručitelského 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 Břežany II

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:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NAPRAVENO

rozpočet na rok 2010 schválen jako vyrovnaný

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 1, neboť:

Dle výkazu Rozvaha PO MŠ Břežany II k 30.9.2009 byly zjištěny tyto nedostatky:

- nesouhlasí okruh investičního majetku třída 0xx (261,37 tis. Kč) a fond 901 (336,68 tis. Kč)
- není zajištěno krytí fondu FKSP (na běžném účtu FKSP, účet 243 vykázáno 1,24 tis. Kč, na účtu 912 vykázáno minus -21,65 tis. Kč)
- účetní jednotka neodepisuje majetek na účtu 022 (na účtu 022 vykázáno 261,37 tis. Kč, na účtu 082 oprávkou vykázána 0)

NAPRAVENO

obec provedla opatření směřující k nápravě nedostatku, dne 22.11.2009 provedena veřejnosprávní kontrola na místě u PO MŠ Břežany II, stanoven termín pro nápravu nedostatků do 31.12.2009, k datu konečného přezkoumání nebyla podána zpráva o odstranění nedostatků a nejsou k dispozici výkazy k 31.12.2009

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II 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	22,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Břežany II 24.2.2010

Podpisy kontrolorů:

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

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

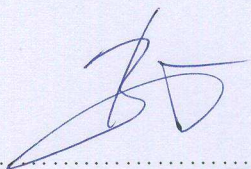
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje,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

Tomáš Brázda
starosta obce Břežany II


.....
dne 24.2.2010



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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Břežany II	Tomáš Brázda