

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

### **BÍLÉ PODOLÍ**

**IČ: 00235997**  
**za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 22.2.2012

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

**Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:**

Bílé Podolí 12  
285 72 Bílé Podolí

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Martina Sirotková**  
**Ing. Helena Francová**

**Zástupci městyse:**

**Jiří Desenský** - starosta  
**Alena Šmídová** - 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**

### **Závěrečný účet**

- za rok 2010 schválený v zastupitelstvu městyse 16.6.2011 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 1.6. do 16.6.2011

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2011 - 2014 schválený v zastupitelstvu městyse 9.12.2010

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2011 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 18.11. do 9.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2011 schválený v zastupitelstvu městyse dne 9.12.2010

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Závazné ukazatele na rok 2011 pro Příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí ze dne 10.12.2010

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - 6 schválená v zastupitelstvu městyse dne 21.4., 16.6., 25.8., 20.10., 8.12., 29.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2011

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2011, 31.12.2011

### **Rozvaha**

- k 31.12.2011

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2011

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2011

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

- sestavený k 31.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období roku 2011

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2011

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2011

### **Evidence poplatků**

- TKO za rok 2011

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 01, 09, 12/2011

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse ze dne 13.1.2011 a 8.12.2011
- Měsíční odměny zastupitelstva za období 01, 09, 12/2010

### **Bankovní výpis**

- č. : 137 - 168 běžného účtu KB a.s. 4126161/0100
- č.: 12 běžného účtu ČSOB a.s. 150864402/0300
- č. : 1 běžného účtu Raiffeisen stavební spořitelny a.s. 1233105/7950
- č.: 12 sociálního fondu ČSOB a.s. 173545877/0300
- č.: 7 účtu KB a.s. 43-8554390297/0100

#### **Účetní doklad**

- č.: 0470039 - 0470057, 0470063 - 0470066

#### **Pokladní doklad**

- č.: 990500 - 99577

#### **Faktura**

- dodavatelská č.: 115 - 135, 140 - 171
- odběratelská č.: 2011001 - 2011008

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 11, 12/2011

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2011 - Příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2011 - Příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 25.8.2011 se zhotovitelem R. Šťastný - zemní práce, Žleby na úpravu chodníků před budovou školy, cena díla 205.156,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 21.7.2011 se zhotovitelem L. Hladík, Dašice na dodávku a montáž plastových oken budovy ZŠ Bílé Podolí, cena díla 151.053,- Kč

#### **Smlouvy ostatní**

- Mandátní smlouva č. 04-11-40 uzavřená dne 15.3.2011 s mandatářem Energy Benefit Centre a.s. Praha 6 na akci "Snížení energetické náročnosti objektu úřadu městyse a mateřské školy Bílé Podolí, cena díla

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 37/11/4798 na pozemek městyse, uzavřená dne 1.3.2011 s oprávněným RWE GasNet, s.r.o. Ústí nad Labem

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

- Dohoda o změně hranice katastrálního území obcí uzavřená dne 13.12.2010 mezi městysem Bílé Podolí a obcí Brambory - nabyvatel obec Brambory
- Kupní smlouva na prodej obecního pozemku č. 512/25 o výměře 35 m<sup>2</sup> v k.ú. Lovčice uzavřená dne 20.4.2011
- Kupní smlouva na prodej obecního pozemku č. 1123/5 o výměře 254 m<sup>2</sup> v k.ú. Zařičany uzavřená dne 18.5.2011
- Kupní smlouva na prodej obecního pozemku č. 1132/17 o výměře 119 m<sup>2</sup> v k.ú. Zařičany uzavřená dne 28.11.2011

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce prodat obecní pozemek č. 512/1 v k.ú. Lovčice zveřejněný na úřední desce od 21.8. do 5.9.2008
- Záměr obce prodat obecní pozemek č. 1123/5 v k.ú. Zařičany zveřejněný na úřední desce od 9.3. do 25.3.2010
- Záměr obce prodat obecní pozemek č. 1132/77 v k.ú. Zařičany zveřejněný na úřední desce od 22.4. do 6.5.2011

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 3.3.2011 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu městyse ve výši 30.000,- Kč Městské nemocnici Čáslav

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2011 na obsluhu chlorátoru
- ze dne 1.1.2011 a 1.8.2011 na práci knihovnice
- ze dne 1.12.2011 na správu WEB stránek

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva na dobu určitou uzavřená dne 1.3.2011
- Pracovní smlouva na dobu určitou uzavřená dne 1.5.2011

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné pro účetní období roku 2011

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

- Podání zprávy o přijetí nápravných opatřeních, doručené na Krajský úřad Středočeského kraje 30.6.2011

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaná dne 2.10.2008, 9.12.2010, 13.1., 3.3., 21.4., 16.6., 25.8., 20.10., 8.12., 29.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

### **Nespecifikován**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010, podané na FÚ Čáslav dne 31.3.2011
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím v roce 2011 ze dne 19.1.2012
- AVIZO ze dne 12.12.2011 -vyúčtování finančních prostředků

V kontrolovaném období Městys Bílé Podolí, dle prohlášení starosty obce, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (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, 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 Bílé Podolí

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

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

#### **§ 15 odst. 2, neboť:**

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených právnických osob. Nebyla provedena v roce 2011 kontrola Příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí. K 31.12.2011 příspěvková organizace nevypořádala účetně dotace poskytnuté Krajským úřadem Středočeského kraje a tím došlo ve výkaze Rozvaha k 31.12.2011 k nesprávnému vykázání částky ve výši 2.991.123,- Kč na účtu 388 Dohadné účty aktivní a 374 Přijaté zálohy na transfery.

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

#### **§ 26, neboť:**

Nebylo doloženo zajištění předběžné řídicí kontroly u plánovaných a připravovaných výdajů spojených s přijatými dodavatelskými fakturami. U kontrolovaných účetních dokladů k dodavatelským fakturám chybí datum provedení předběžné kontroly.

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

**ČÚS 708 bod 7. , neboť:**

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. Dooprávkování majetku převedeného z majetkového účtu 022 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí) na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 206.618,- Kč bylo nesprávně účetním dokladem č. 0470044 ze dne 31.12.2011 zaúčtováno na účet 401 (Jmění účetní jednotky).

Dále nebylo provedeno dooprávkování majetku evidovaného na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

**§ 5, § 8, neboť:**

Účetní jednotka nesestavila plán inventur na rok 2011, dále nebylo prokazatelným způsobem doloženo proškolení inventarizačních komisí. Inventurní soupisy obsahovaly položky (zejména u drobného dlouhodobého hmotného majetku), které nebyly označeny nezaměnitelnými identifikátory.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

**§ 28, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o výsledku hospodaření. Kladný výsledek hospodaření (ve schvalovacím řízení) ve výši 2.076.864,34 byl nesprávně zaúčtován a následně vykázán v Rozvaze sestavené k 31.12.2011 na účtu 419 Ostatní fondy.

Tím došlo ke zkreslení zůstatku účtů 432 (Nerozdělený zisk) a 419 (Ostatní fondy) výkazu Rozvaha a Přílohy v části F.G. Ostatní fondy k 31.12.2011.

**§ 69, neboť:**

Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení. K 31.12.2011 městys časově nerozlišila náklady spojené s odběrem elektrické energie a plynu v účetním období roku 2011 a které nebyly k 31.12.2011 vyfakturovány. Současně městys nepostupuje dle své Směrnice č. 20/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.

### **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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 1 písm. a), neboť:**

Územní celek neprovedl fyzickou inventuru. Nebyla provedena řádná inventura drobného majetku pod stanovenou hranici, které obec vede na podrozvahových účtech 902 a 903.

**NAPRAVENO**

*K 31.12.2011 byla provedena inventura podrozvahových účtů 902 a 903.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí 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.)

- Nebylo doloženo zajištění předběžné řídicí kontroly u plánovaných a připravovaných operací výdajů spojených s přijatými dodavatelskými fakturami.
- Územní celek chybně účtoval o výsledku hospodaření.
- Účetní jednotka nesestavila plán inventur na rok 2011, dále nebylo prokazatelným způsobem doloženo proškolení inventarizačních komisí. Inventurní soupisy obsahovaly položky (zejména u drobného dlouhodobého hmotného majetku), které nebyly označeny nezaměnitelnými identifikátory.
- Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení.
- Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených právnických osob.

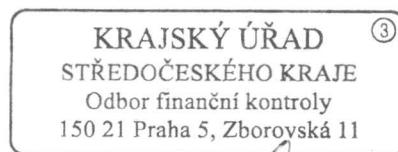
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

#### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

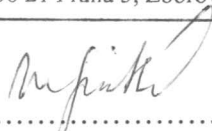
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,33 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Bílé Podolí 22.2.2012

Podpisy kontrolorů:



Martina Sirotková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

  
.....  
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.

- 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 městyse Bílé Podolí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Desenský, starosta městyse.

Jiří Desenský  
starosta městyse Bílé Podolí



  
.....  
dne 22.2.2012

**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 :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Martina Sirotková
2	1 x	Městys Bílé Podolí	Jiří Desenský

**Upozornění:**

- Dodržování směrné účtové osnovy a postupů účtování.  
Paní účetní městyse byla upozorněna na správné dodržování směrné účtové osnovy a postupů účtování v průběhu roku 2011 týkající se především nesprávného účtování o poskytnutých transferech.