

Zborovská 11
150 21 Praha 5Stejnopis č. *L*

Čj.: 191660/2011/KUSK

Zápis
z kontroly plnění nápravných opatření přijatých k odstranění
chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání obce
ČERNOLICE
IČ: 00241113
za rok 2010

provedené ve smyslu ustanovení § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, dne 11.10.2011

Kontrola proběhla v sídle obce:**Černolice**

Černolice 64

252 10 Mníšek pod Brdy

Kontrolu vykonala:

- kontrolorka

Helena Lišková**Zástupci obce:****Jiří Michal - starosta**

Předmětem kontroly je plnění nápravných opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 ze dne 29.3.2011.

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 15.6.2011 se závěrem „s výhradami“ a byla přijata nápravná opatření. Zpráva o přijetí nápravných opatření se stanovením termínů k jejich odstranění vypracovaná obcí dle ust. § 13 odst. 1, 2 zák. č. 420/2004 Sb., v platném znění (dále jen „zákon“), byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 13.7.2011. Termín k odstranění zjištěných chyb a nedostatků byl stanoven – přeúčtováním ihned po projednání a přijetím systémových nápravných opatření.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušení níže uvedených předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nesprávně účtovala o dřevní hmotě ve výši 3.711.568,10 Kč na podrozvahovém účtu 903, na místo správně na účtu 031 pozemky, dále chybně vyřadila z účtu 025 - pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 125.000,00 Kč

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu dne 25.6.2009 nebylo uzavřeno v souladu se zákonem a sice s vyjádřením „s výhradami“.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, dle předložených dokladů je zřejmé, že rozpočet byl navržen i schválen jako schodkový, schodek byl pokryt z finančních prostředků minulých let.

O kontrolu plnění nápravných opatření požádal starosta obce přezkoumávající orgán z operativních důvodů telefonicky dne 7.10.2011.

Výsledek kontroly – vyjádření k jednotlivým chybám a nedostatkům:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nesprávně účtovala o dřevní hmotě ve výši 3.711.568,10 Kč na podrozvahovém účtu 903, na místo správně na účtu 031 pozemky, dále chybně vyřadila z účtu 025 - pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 125.000,00 Kč

NAPRAVENO – Přeúčtováním – dle opravného účetního dokladu č. 920003 ze dne 31.3.2011

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba), způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronická úřední deska).

NAPRAVENO – Přijetím systémového nápravného opatření spočívajícího ve zřízení nové webové stránky obce včetně elektronické úřední desky a zveřejněním návrhu závěrečného účtu za rok 2010

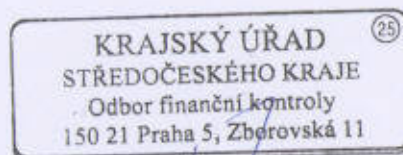
§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, dle předložených dokladů je zřejmé, že rozpočet byl navržen i schválen jako schodkový, schodek byl pokryt z finančních prostředků minulých let.

NAPRAVENO - Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce (usnesení č. 7 ze dne 30.3.2011) výslovně jako schodkový.

Lze konstatovat, že chyby a nedostatky uvedené v zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Černolice za rok 2010 ze dne 29.3.2011 byly ke dni provedení kontroly plnění nápravných opatření odstraněny, respektive byla přijata účinná systémová nápravná opatření, která zaručují, že se zjištěné chyby a nedostatky v následujícím účetním období již neopakují.

Černošice dne 11.10.2011



Helena Lišková

.....
kontrolorka

Tento zápis se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž stejnopis č. 2 se 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 zápisu z kontroly plnění nápravných opatření v počtu stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal dne 11.10.2011 p. Jiří Michal, starosta obce Černolice



.....
razítko, podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Černolice	Jiří Michal