

Návrh - Závěrečný účet obce CVRČOVICE za rok 2009

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejňuje obec Cvrčovice návrh na závěrečný účet obce za r. 2009 :

Výklad:

§ 17 – Závěrečný účet

1. Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.
2. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondu v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem.
3. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.
4. ÚSC a svazek obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Přezkoumání hospodaření upravuje zvláštní právní předpis. (Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, Zákon č. 421/2004Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO)
5. Zpráva o výsledku přezkoumání je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚSC a DSO.
6. Návrh závěrečného účtu ÚSC musí být vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu ÚSC. Přípomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání zastupitelstva.
7. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením
 - a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
 - b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily ÚSC nebo svazku obcí škodu.

Výklad

Závěrečný účet je vlastně shrnutím výsledků celoročního hospodaření. Při jeho sestavování se vychází z údajů účetní závěrky. Členění závěrečného účtu musí být sestaveno tak, aby obsahoval:

- *údaje o plnění rozpočtu,*
- *údaje o dalších finančních operacích*
- *údaje o hospodaření z peněžními fondy*

To znamená, že závěrečný účet musí poskytnout komplexní pohled na hospodaření obce v předchozím roce.

V návaznosti na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je nutné:

- *provést následnou finanční kontrolu plnění rozpočtu, hlavně s ohledem na efektivnost, racionálnost a hospodárnost využití finančních prostředků,*
- *zhodnotit rizika, která mohou z hospodaření v předcházejícím roce vyplynout*
- *provést celkové zhodnocení finanční kontroly rozpočtu od návrhu rozpočtu, přes průběžnou kontrolu hodnocení plnění rozpočtu až po zhodnocení závěrečného účtu.*

Závěrečný účet, podobně jako návrh rozpočtu a průběžné zprávy o plnění rozpočtu, má projednávat finanční výbor. Tento musí předložit písemné stanovisko o projednávání rozpočtu, které se následně projedná na zastupitelstvu obce.

Součástí závěrečného účtu je i zhodnocení využití různých dotací, příspěvků a podobných vztahů a zda z nich nevzniká povinnost vrácení nevyčerpaných zůstatků těchto prostředků.

Podle tohoto zákona i podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, obec i DSO má povinnost nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok. Přezkum hospodaření stanovuje nový zákon č. 420/2004 Sb. platný od 1.8.2004.

Výsledky přezkoumání se zpracovávají do zprávy, která je součástí závěrečného účtu při projednávání v ZO. Pokud vyjádření k závěrečnému účtu je s výhradami musí ZO předložit návrhy jak zjištěné chyby a nedostatky řešit.

1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2009 údaje z Výkazu FIN 2-12:

Příloha č.1

2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009

Příloha č.2

3) Hospodaření příspěvkové organizace v r.2009 :

Příspěvková organizace = 1= *Mateřská škola Cvrčovice*

Povolený počet žáků 27 dětí

Dotace do MŠ:	Středočeský krajský úřad	1.184.072,00
	Obec Cvrčovice	360.000,00

Celkové výnosy: 1.666.986,71

Celkové náklady: 1.609.734,25

Hospodářský výsledek: 57.252,46

Zastupitelstvem obce dne 22.2.2010 schváleno rozdělení HV : 57.252,46 do Rezervního fondu MŠ.

4) Přehled, komu obec poskytla dary a dotace v roce 2009:

1.SPORTKLUB ČASPV Kladno ns MS v aerobiku na Martiniku	10.000,00
2.M.Cacara čp.96 - výstava děl=propagace obce	5.000,00

	15.000,00

5) Přehled investičních a neinvestičních akcí v r 2009 :

Příloha č.3

6) Přehled dotací a darů, které obdržela obec v r.2009:

Příloha č.4

S podrobnostmi závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu

ve Cvrčovicích ve dnech: PO 15.00 – 17.00

ST 9.00 – 11.00 15.00 – 18.00 a ČT 16.30 – 17.30

Vyvěšeno: 11.05.2010

PŘÍJMY

§	Název	Rozpočet	Skutečnost
	daňové příjmy	13 978 292	13 976 910
2212	investiční dary obci	300 000	300 000
2321	odvod odpadových vod a čištění	315 279	315 277
3341	rozhlasové relace	0	0
3612	bytové hospodářství	31 800	31 800
3633	prodej majetku	3 000 000	3 000 000
3639	prodej pozemků	1 000 000	1 000 000
3721	od EKO-KOMu z NO	71 500	71 431
3722	prodej popelnic	270 300	270 260
6171	místní správa	32 800	32 793
6310	úroky v bance	185 000	184 044
6402	finanční vypořádání minulých let	2 400	2 400
Příjmy celkem		19 187 371	19 184 915

Financování

8115	Změna stavu prostředků	3 405 363	-8 940 525
Celkem		22 592 734	10 244 390

VÝDAJE

§	Název	Rozpočet	Skutečnost
1014	plošná deratizace	5 400	5 400
2212	silnice	5 611 000	5 590 517
2219	chodníky	1 490 000	69 354
2229	silniční doprava	60 000	13 947
2310	pitná voda	10 000	0
2321	odvod odpadových vod a čištění	7 828 200	537 468
3111	MŠ	500 000	360 000
3113	ZŠ	208 500	208 458
3314	knihovna	17 500	11 133
3319	sociální+kulturní komise	21 000	17 662
3399	dary občanským sdružením	10 000	10 000
3612	bytové hospodářství	2 349 000	0
3631	veřejné osvětlení	213 500	154 042
3639	pozemky-nákup	500 000	103 600
3721	nebezpečné odpady	10 000	7 737
3722	komunální odpady	389 100	389 139
3745	vzhled obce+zeleň	254 000	212 962
6112	zastupitelstvo obce	1 042 000	911 759
6117	volby do Evropského parlamentu	15 534	15 534
6171	místní správa	2 058 000	1 625 678
Výdaje celkem		22 592 734	10 244 390

Rozdíl mezi příjmy a výdaji	-3 405 363	8 940 525
------------------------------------	-------------------	------------------

Vysvětlivky:

Rozdíl skutečnosti ve výši 8 940 525 Kč - přebytek - vznikl tím, že dotace FROM 7 600 000 Kč došla na účet obce 30.12.2009 a oproti původnímu předpokladu byly prodány pozemky za 1 000 000 Kč.

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**CVRČOVICE****IČ: 00234231****za rok 2009****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 13.11.2009
- 11.5.2010

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cvrčovice

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

§ 9 , neboť:

Obec nemá zajištěn systém finanční kontroly, není stanoven interní předpis, který by obsahoval podpisová oprávnění a stanovení správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.

NAPRAVENO

bylo přijato systémové opatření a obec vypracovala interní předpis (kontrolní řád), včetně podpisových vzorů, s platností od 23. 11. 2009.

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

§ 14 odst. 2, neboť:

Obec nestanovila závazné ukazatele rozpočtu své příspěvkové organizaci MŠ.

NAPRAVENO

obec přijala systémové opatření a příspěvkové organizaci Mateřská škola byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2010 dne 23. 11. 2009

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Obec schválila rozpočet bez vyjádření, zda je rozpočet přebytkový, vyrovnaný nebo schodkový

NAPRAVENO

bylo přijato systémové opatření a obec rozpočet na rok 2010 schválila jako schodkový

§ 16 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 2, 3

NAPRAVENO

přijato systémové opatření a zastupitelstvo obce dodatečně schválilo rozpočtové opatření č. 2,3 dne 24. 8. 2009

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**

§ 25, neboť:

Obec nekontrolovala hospodaření se svěřeným majetkem a peněžními prostředky zřízené organizační složky - Knihovna.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření a dne 16. 4. 2009 byla provedena kontrola v organizační složce Místní knihovna

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

V evidenci majetku nejsou vedeny pozemky z výpisu z Katastru nemovitostí LV 51, LV2015, LV990

NAPRAVENO

opravným d.č. 013011, 013012, 013013 ze dne 7. 5. 2009 byly doplněny pozemky do evidence majetku (LV 2015 - k. ú. Hnidousy, LV 990 - k. ú. Brandýsek, LV 51 - k. ú. Cvrčovice)

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

§ 30 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, chybí podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, okamžik zahájení a okamžik uskutečnění inventury

NAPRAVENO

Inventurní soupisy na hmotný majetek za rok 2008 byly doplněny o podpisy členů inv. komise dne 12. 5. 2009

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

ČÚS 501 bod 4, neboť:

Nebyly sledovány důležité skutečnosti na podrozvahových účtech, Nebyly sledovány důležité skutečnosti na podrozvahových účtech, na podrozvahovém účtu není veden zastavený majetek vykázaný na LV 10001 obce

NAPRAVENO

Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 6. 10 2009 již neobsahuje zástavní právo na parc. č. 171/14 (Kupní smlouva ze dne 15. 4. 2008)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Cvrčovice 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.)

PŘEHLED INVESTIČNÍCH A NEINVESTIČNÍCH AKCÍ ZA ROK 2009

Příloha č. 3

Typ	Akce	Celkové náklady v Kč	Dotace od:	Výše dotace v Kč	Hrazeno obcí (v Kč)	Převod dotace do r. 2010 v Kč
Investiční	I. Etapa opravy místní komunikace Ferdinandka	2 383 106,70	Ministerstvo financí ČR	1 890 000,00	193 106,70	0,00
			IB-CZ, spol. s r.o. Kladno	300 000,00		
Neinvestiční	Oprava ul. Lesní - II (Ferdinandka)	3 386 093,40	FROM přes SKÚ č. 594/2009	7 600 000,00	0,00	4 213 906,60
Investiční	Rekonstrukce místních komunikací v obci	47 600,00		0,00	47 600,00	0,00
Investiční	I. Etapa kanalizace Čabárna	36 000,00		0,00	36 000,00	0,00
Investiční	Rekonstrukce čp. 14 - přízemí na byty	0,00		0,00	0,00	0,00
Investiční	Dokončení kanalizace obce	263 734,94		0,00	263 734,94	0,00
Neinvestiční	Volby do Evropského parlamentu	15 534,00	Ministerstvo financí ČR	15 534,00	0,00	0,00
Investiční	Typový projekt CzechPoint	74 304,00	Ministerstvo vnitra ČR	63 158,00	11 146,00	0,00
Neinvestiční	Zeleň v obci	30 000,00	Reiting Group a.s. Kladno	30 000,00	0,00	0,00
Celkem		6 206 373,04		9 898 692,00	551 587,64	4 213 906,60

PŘEHLED DOTACÍ A DARŮ OBCI CVRČOVICE V ROK 2009

Příloha č. 4

Popis dotací a darů	Výše dotace v Kč	Čerpáno v Kč	Zůstatek do r. 2010
Ministerstvo financí ČR přes Středočeský krajský úřad - silnice Ferdinandka	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00
FROM SKÚ Praha - silnice Ferdinandka	7 600 000,00	3 386 093,40	4 213 906,60
Ministerstvo financí ČR přes Středočeský krajský úřad - volby do Evropského parlamentu	15 534,00	15 534,00	0,00
Ministerstvo vnitra ČR přes Středočeský krajský úřad - CzechPoint typový projekt	63 158,00	63 158,00	0,00
IB-CZ spol. s r.o. Kladno - silnice Ferdinandka	300 000,00	300 000,00	0,00
Reiting Group a.s. Kladno - na zeleň v obci	30 000,00	30 000,00	0,00
Celkem	9 898 692,00	5 684 785,40	4 213 906,60