

Č.j: LK/090/09

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
obce KRYŠTOFOVO ÚDOLÍ

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1.4.2010

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kryštofovo Údolí

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ivana Šilhánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Pravoslav Svačinka - starosta obce
Pavla Pavlů - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2009 byl ZO schválen jako vyrovnaný dne 15. 12. 2008, usn. 6/2. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb. v platném znění.

Rozpočet na rok 2009 představoval následující objemy:

- příjmy celkem 8.590.000,00 Kč
- výdaje celkem 8.590.000,00 Kč

Rozpočtová opatření

K datu 31. 12. 2009 byly realizovány čtyři rozpočtové změny:

- rozpočtové opatření č. 1 schválilo ZO 4. 5. 2009, usn. 2/2
- č. 2 schválilo ZO 13. 7. 2009, usn. 3/1
- č. 3 schválilo ZO 21. 9. 2009, usn. 4/1
- č. 4 schválilo ZO 14. 12. 2009, usn. 5/1

Částky uvedených rozpočtových změn se promítly v předloženém výkazu Fin 2-12 k datu 31. 12. 2009.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce na období 2009 - 2011 byl schválen na 2. zasedání ZO dne 21. 4. 2008.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Kryštofovo Údolí za rok 2008 byl schválen na zasedání ZO dne 4. 5. 2009, usn. 2/1 s vyjádřením souhlasu s výhradou a ZO přijalo opatření k odstranění nedostatků. Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku hospodaření obce.

Závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Pokladní doklad

K namátkové kontrole byly vybrány doklady za měsíce leden (č. 1-60), duben (158-228), říjen (484-512), prosinec (548-592). Nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

U bankovního účtu obce byla provedena kontrola dodavatelských faktur za měsíce duben (poř. č. fa 50 - 75), červenec (101 - 119) a prosinec 2009 (189 - 210). Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti účetní a pokladní obce v jedné osobě ze dne 13. 3. 2009, která je uzavřena v souladu s § 252 zákona 262/2006 Sb. v platném znění.

Bankovní výpis

Zůstatek na bankovních účtech u KB k 31. 12. 2009:

č. účtu 20429461/0100	1.877.857,90 Kč
č. účtu 78-6128050637/0100	201.652,59 Kč

Zůstatek na výše uvedených bankovních účtech obce byl shodný s údajem účtů 231 a 236 výkazu rozvaha a výkazem Fin 2-12 řádek 6040 k datu 31. 12. 2009.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur je vedena ručně. K 31. 12. 2009 bylo vystaveno a odesláno 17 faktur. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Evidence pokladny je vedena ručně v propisové pokladní knize. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě. Stanovený pokladní limit byl dodržován. Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2009 nulový.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. K 31. 12. 2009 bylo přijato 210 faktur. Kontrolou knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků za rok 2009 byla provedena na základě příkazu starosty č. 1/2009 z 2. 1. 2009. Zároveň byly jmenovány invent. komise. Kontrola byl předložen invent. zápis z 25. 1. 2010 a inventarizace byla dokladována invent. soupisy v souladu s § 30 zákona 561/1991 Sb.

Kontrolou bylo ověřeno, že invent. stavy jednotlivých kategorií hmotného a nehmotného majetku odpovídají stavům uvedeným v rozvaze obce k 31. 12. 2009. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

Další zjištění týkající se:

- *nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek*
Obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu.

- *zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob*
Zastavování movitých a nemovitých věcí nebylo v roce 2009 realizováno.

- *ručení za závazky fyzických a právnických osob*
Obec svým majetkem neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Rozvaha

Kontrolována byla předložená rozvaha k datu 31. 12. 2009. Účetní okruhy souhlasily.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou správnosti výše měsíční odměny uvolněnému starostovi od 1. 1. 2009 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění nebyly zjištěny nedostatky.

ZO v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. schválilo 23. 2. 2009, usn. 1/7 zvýšení odměny pro předsedkyni finanční komise, ostatním zastupitelům zůstávají odměny nezměněny v původní výši roku 2008 dle výše uvedeného nařízení vlády.

Evidence majetku

Zůstatek účtu 901 (fond dlouhodobého majetku) ve výši 21.872.733,40 Kč odpovídal v aktivech zůstatku účtu účtové třídy 0.

V knize podrozvahových účtů je veden majetek na účtech:

972 - dlužné nájemné	48.437,00 Kč
973 - upomínkové a repre předměty	204.985,70 Kč

974 - operativní evidence	300.982,55 Kč
975 - hodnota lesních porostů	14.965.508,00 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou promítání schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec částku 20.000,00 Kč. Čerpání prostředků ve výši 18.971,00 Kč proběhlo v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č. 124/1354/2002. Nevyčerpaná částka 1.029,00 Kč byla vrácena na účet KÚ LK 19. 10. 2009. Namátkovou kontrolou dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Na zabezpečení provozu kontaktních míst veřejné správy (Czech Point) obdržela obec neinvestiční dotaci z Ministerstva vnitra ve výši 79.837,00 Kč. Finanční vypořádání dotace bylo odesláno na KÚ LK. Nevyčerpaná část dotace 7.558,00 Kč byla zaslána na účet KÚ 1. 12. 2009.

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK č. OLP/2789/2009 obdržela obec neinvestiční dotaci z programu zvýšení bezpečnosti provozu na pozemních komunikacích na projekt "Ukazatel rychlosti a dopravní zrcadla" ve výši 175.000,00 Kč. Ukončení realizace projektu je plánováno do 30. 5. 2010.

Obec obdržela dotaci od Státního zemědělského intervenčního fondu na opravu místních komunikací ve výši 3.945.353,00 Kč.

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

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že:

1) obec na základě souhlasu a usnesení zastupitelstva č. 1/8 ze dne 23. 2. 2009 koupila dle kupní smlouvy z 1. 6. 2009 od Pozemkového fondu ČR pozemek p.p.č. 1134/5 - trvalý travní porost v k. ú. Kryštofovo Údolí za částku 3.310,00 Kč.

Vklad práva zapsán v KN dne 24. 8. 2009.

Právní účinky vkladu vznikly dnem 2. 7. 2009.

2) obec na základě souhlasu a usnesení zastupitelstva 1/3 ze dne 23. 2. 2009 prodala dle kupní smlouvy z 27. 3. 2009 parcelu p.p.č. 962/1 o výměře 173 m² v k.ú. Kryštofovo Údolí za částku 6.055,00 Kč. Záměr obce odprodat pozemek byl vyvěšen na úřední desce od 27. 6. 2008 do 14. 7. 2008.

Vklad práva zapsán v KN dne 27. 4. 2009.

Právní účinky vkladu vznikly dnem 15. 4. 2009.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na základě zjištěných nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2008 byla na zasedání ZO 4. 5. 2009 přijata opatření k nápravě, nedostatky byly ve stanoveném termínu odstraněny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2009 (únor, květen, červenec, září, prosinec), které jsou vedeny v souladu s odst. 1 a 2 § 95 zákona č. 128/2000 Sb.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy směrnice:

- oběh účetních dokladů + platné podpisové vzory
- směrnice o evidenci a účtování majetku
- směrnice o cestovních náhradách - platnost od 1. 1. 2009
- směrnice o inventarizaci

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

§ 252 odst. 1 až 3 - U dohody o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem došlo k porušení zákona (písemná forma, nedosažení věku 18 let) (**napraveno**),

Kontrolou bylo zjištěno, že byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti pro manipulaci s finančními prostředky vybíranými v hotovosti s pokladní (účetní) a panem starostou dle neplatného zákona (§ 176 zák. 65/1965 Sb., Bylo doporučeno uzavřít dohodu o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách dle platného zák. 262/2006 Sb., Zákoník Práce, ust. § 252-253.

- **(splněno)** - Dohoda o hmotné odpovědnosti v souladu s § 252 zákona 262/2006 byla uzavřena 13. 3. 2009.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna neuvolněného člena zastupitelstva **(napraveno)**, V roce 2008 nebyly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva v souladu se zák. 79/2008 Sb., kterým se mění nařízení vlády 37/2003 Sb., o odměnách členů zastupitelstev a to ani v případě nově zvoleného místostarosty, který byl zvolen dne 15. 12. 2008 po rezignaci místostarosty zvoleného v roce 2006.

- **(splněno)** - ZO 23. 2. 2009, usn. 1/7 zvýšilo odměnu pro předsedkyni finanční komise, ostatním zastupitelům zůstávají odměny nezměněny v původní výši roku 2008 dle nařízení vlády.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření **(napraveno)**, ZO neprojednalo včas rozpočtová opatření .

- **(splněno)** - V roce 2009 účetní jednotka postupovala v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb. v platném znění.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 33a odst. 1 - Průkaznost účetního záznamu nebyla dodržena **(napraveno)**, Prodej 12 ks akcií ČSAD byl řádně schválen na zastupitelstvu obce a účetně došlo ke snížení účtu 069. Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že obec nepožádala registr Střediska cenných papírů o změnový list, na kterém by bylo uvedeno, že obec výše uvedené akcie již nevlastní.

- **(splněno)** - Za rok 2009 bylo předloženo aktuální potvrzení o vlastnictví akcií.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí za rok 2009

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí za rok 2009

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 8,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 14. 4. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ivana Šilhánková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Starosta obce Kryštofovo Údolí pan Ing. Pravoslav Svačinka prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Ing. Pravoslav Svačinka

starosta

19. 4. 2010

.....
datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kryštofovo Údolí	Ing. Pravoslav Svačinka
2	1	Liberecký kraj	Ivana Šilhánková

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření 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 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Pravoslav Svačinka

starosta obce

19. 4. 2010

datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.