

Č.j: LK-0090/10/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Kryštofovo Údolí, IČ: 00671991
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 4. 2011

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:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Ing. Pravoslav Svačinka - starosta obce
Pavla Pavlů - účetní**

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 607 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: karel.groger@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508

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:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 –byl projednán zastupitelstvem obce **3. 5. 2010– usnesení z 2. zasedání ZO – bod II/1**. Nedílnou součástí předloženého závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za toto období dle zákona číslo 420/2004 Sb. Závěrečný účet byl přijat „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.(od 15. 4. 2010 do 3. 5. 2010)

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu v platném znění. (od 27. 11. 2009 do 14. 12. 2009) .

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2010 – projednán a schválen zastupitelstvem **14. 12. 2009 – usnesení z 5. zasedání ZO – bod II/2** jako *vyrovnaný*. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2010 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3,307.000,00 Kč
Výdaje celkem	3,307.000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2010 následující úpravy rozpočtu:

3. 5. 2010 – 2. zasedání ZO – bod II/2 -	příjmy	+ 100.000,00 Kč
	výdaje	+ 100.000,00 Kč
12. 7. 2010 – 3. zasedání ZO – bod II/2 –	příjmy	+ 152.500,00 Kč
	výdaje	+ 152.500,00 Kč
20. 9. 2010 - 4. zasedání ZO – bod II/1 –	příjmy	+ 392.000,00 Kč
	výdaje	+ 392.000,00 Kč
22. 12. 2010 – 2. zasedání ZO – bod II/2 –	příjmy	+ 696.500,00 Kč
	výdaje	+ 696.500,00 Kč

Ve schválených úpravách rozpočtu promítnuty veškeré účelové dotace z jiného rozpočtu a optimalizace potřeb ve výdajové části rozpočtu a předpokládaný vývoj v naplňování příjmové části rozpočtu. Provedené úpravy neměly dopad na vyrovnanost příjmů a výdajů schváleného rozpočtu.

Po schválených úpravách doznal rozpočet obce následujících hodnot:

Příjmy celkem	4,648.000,00 Kč
Výdaje celkem	4,648.000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Obec v roce 2010 takto zcela zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2011 – 2013 projednán a schválen zastupitelstvem **dne 3. 5. 2010 – usnesení z 2. zasedání ZO – bod II/3.**

Pokladní doklad

Kontroly byly podrobeny pokladní doklady číslo 439 z 13. 10. 2010 až č. 461 z 27. 10. 2010, dále pak číslo 494 z 1. 12. 2010 až č. 515 z 15. 12. 2010. Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti, Stanovený limit nebyl překročen .

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu Fin 2-12M byla zajištěna návaznost na objemy schváleného i posledně platného rozpočtu odsouhlaseného zastupitelstvem obce.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2010 na 100,33 % (4 663 tis. Kč) a čerpání výdajů na 88,04 % (4 092 tis Kč) byla vykázány převaha příjmů nad výdaji rozpočtu ve výši 571 tis. Kč oproti vyrovnanému rozpočtu

Účetní doklad

Byla provedena kontrola u účtu **20429461/0100** , a to dokladů vztahujících se k interním výpisům číslo 134 z 23. 8. 2010 až č. 140 z 31. 8. 2010, dále pak číslo 192 z 14. 12. 2010 až č. 197 z 21. 12. 2010. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Objem měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů obce v roce 2010 byl odsouhlasen na jednání ZO **22. 2. 2010 – usnesením bod II/3** ve výši schválené zastupitelstvem 23. 2. 2009 s tím, že dva zastupitelé se těchto odměn vzdávají.

Objemy odměn vyplácených měsíčně nepřesáhly maximální hranici uvedenou v příloze č. 1 nařízení vlády č. 20/2009 Sb. platnou pro rok 2009, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb..

U kontroly správnosti výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi obce – *nebyly zjištěny nedostatky.*

Kontrola provedení krácení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům za období říjen 2010 v alikvotním podílu z titulu konání voleb do obecního zastupitelstva – *nezjistila nedostatky.*

Výše odměn nově zvoleného zastupitelstva byly schváleny na ustavujícím zasedání **15. 11. 2010** v členění místostarosta, předseda výboru (komise), člen kontrolního výboru a člen zastupitelstva s účinností ode dne zvolení do funkce.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky obce k 31. 12. 2010 představovaly – **189.455,00 Kč** , které se vztahovaly k účtu 311 – Odběratelé (96.879,00 Kč), ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (89.700,00 Kč) a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet č. 315 (2.876,00 Kč).

Dlouhodobé pohledávky evidované na účtu 469 v celkové výši **556.766,00 Kč** v sobě zahrnovaly dlužné nájemné a pohledávku vůči fyzické osobě (SZIF), které jsou předmětem soudního vymáhání.

Specifikace pohledávek doložena v rámci dokladové inventarizace byla doložena podklady o jejich vymáhání.

Odepsané pohledávky z majetku – podrozvahová evidence 48.437,00 Kč.

Bankovní výpis

Pro zajištění hlavní činnosti má obec zřízen bankovní účet číslo **20429461/0100**, který k datu 31. 12. 2010 vykazoval zůstatek **2,448.831,34 Kč** a navazoval na zúčtováný stav účtu 231 a vykázaný údaj na řádce 6010 výkazu Fin 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena platná smlouva o hmotné odpovědnosti ze dne 13. 3. 2009, která je uzavřena v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku k 31. 12. 2010 byla provedena na základě příkazu starosty obce ze dne 1. 11. 2010, kterým byl stanoven rozsah, termíny provedení a složení inventarizační komise.

Pro potřeby přezkoumání této oblasti byl předložen:

- zápis z provedené inventarizace ze dne 25. 1. 2011,
- inventurní soupisy o provedené fyzické inventuře,
- sumární soupis inventovaného majetku dle jednotlivých účtů,
- specifikace k jednotlivým majetkovým účtům včetně dokladové inventarizace,
- inventurní soupis pozemků dle jednotlivých parcel a ocenění doložen aktuálních výpisem z katastru nemovitosti.

Předmětem inventarizace byl majetek vedený v podrozvahové evidenci, který obsahoval ocenění lesních porostů a jejich rozlohu, majetek vedený v operativní evidenci, odepsané pohledávky a drobné upomínkové předměty.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2010. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem uvedeným v inventarizaci – *nebyly zjištěny rozdíly*.

Obec zabezpečila průčtování opravěk k účtům 018 a 028.

Kniha odeslaných faktur

Obec v roce 2010 vystavila 15 faktur, v jejich účtování nebyly zjištěny nedostatky

Neuhrazené vydané faktury v celkové výši 20.322,00 Kč navazovaly na stav účtu 310000 a byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2010 dosáhly 3,413.438,71 Kč, výnosy 4,431.019,87 Kč, výsledek hospodaření– zisk 1,017.581,16 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Kniha došlých faktur

Kontrola předložená evidence došlých faktur obsahovala potřebné náležitosti. Obec v roce 2010 v rámci KDF evidovala 183 dodavatelských faktur.

U kontroly účtování dodavatelských faktur evidovaných pod číslem 141 z 18. 11. 2010 až pod číslem 171 z 22. 12. 2010 nebyly zjištěny nedostatky. Neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 66.183,12 Kč byly zapracovány v rámci dokladové inventarizace.

Darovací smlouvy

Přijaté neinvestiční dary na odstraňování škod po povodni od územních samospráv, fyzických a právnických osob představovaly k 31. 12. 2010 226.903,00 Kč. Použití těchto prostředků bylo přesunuto do roku 2011. Neinvestiční dary od územních samospráv a právnických osob jsou podloženy darovacími smlouvami.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech dvou bytů, pozemků a nebytových prostor.

Namátkově byly kontrole podrobeny níže uvedené smlouvy o pronájmech nebytových prostor, a to:

- prodejna – smlouva z 30. 1. 2009 uzavřena na dobu určitou od 15. 2. 2009 do 31. 5. 2010. Dlužné nájemné v celkové výši 119.610,00 Kč po zajištěných upomínkách obcí bude vymáháno soudně.
- provozovna restaurace – smlouva z 31. 10. 2007 uzavřena na dobu určitou od 1. 11. 2007 do 31. 12. 2010 při měsíční výši nájemného 7.000,00 Kč.
- fyzická osoba – výstava betlémů – smlouva z 10. 2. 1997 na dobu určitou do 31. 12. 2011 s roční výši nájemného 12.000,00 Kč.

Obec zabezpečuje průběžné účtování předpisů nájemného a kontrolu jejich plnění. Nedoplatky nájemného z roku 2010 v celkové výši 97.397,00 Kč zahrnoval účet 311, který byl specifikován v dokladové inventarizaci k 31. 12. 2010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace - pol. 4111
UZ – 98071, objem 14.525,00 Kč

Původně poskytnutá dotace ve výši 20.000,00 Kč, skutečně realizované výdaje zúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem představovaly 14.525,00 Kč, nevyužité prostředky ve výši 5.475,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ 1. 9. 2010.

Prostředky byly použity v souladu se směrnicí MF ČR č.j. 124/1354/2002 včetně směrnice č.j. 12/56 089/2007 - 124 z 2. 4. 2007 uveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce 4/2007.

Volby do zastupitelstev obcí a Senátu PČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98187, objem 20.000,00 Kč

Skutečně vynaložené prostředky na tento účel zúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem představovaly 10.970,00 Kč, nevyužitý objem ve výši 9.030,00 Kč byl odveden na účet KÚ 27. 1. 2010.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 12/36 381/2010 - 124 ze dne 17. 6. 2010.

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98005, objem 3.810,00 Kč

Převedené prostředky na uvedený účel nebyly v roce 2010 čerpány, obec zabezpečila jejich odvod v rámci finančního vypořádání za rok 2010 – dne 27. 1. 2010.

Povodně domácnosti – provozní dotace pol. 4116
UZ – 17011, objem 30.000,00

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí MMR ČR ze dne 2. 12. 2010 a byly určeny pro jednu domácnost. Čerpání těchto prostředků se uskutečnilo 15. 2. 2011, obec 25. 3. 2011 předložila vyúčtování poskytovateli dotace.

Povodně - záchranné práce – provozní dotace pol. 4122
UZ – 98004, objem 206.126,00 Kč

Účelová dotace poskytnuta na základě smlouvy č. OLP/2356/2010 z 29. 9. 2010 vycházející z usnesení Rady Libereckého kraje č. 1212/10/RK.

Původně převedená dotace ve výši 351.000,00 Kč byla v roce 2010 dle předložených dílčích vyúčtování čerpána v objemu 206.126,00 Kč, nevyužité prostředky ve výši 144.874,00 Kč vráceny na účet KÚ 3. 11. 2010.

Rekonstrukce topení na OU – investiční dotace pol. 4222, objem 131.388,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1964/2010 z 14. 9. 2010 vyplývající z usnesení Rady Libereckého kraje č. 506/10/RK z 19. 4. 2010.

Převod prostředků na účet obce byl proveden na základě předloženého vyúčtování dne 4. 11. 2010. Celkové kapitálové výdaje dosáhly výše 222.240,00 Kč, obec zabezpečila stanovený podíl (40,9 %) z vlastních zdrojů rozpočtu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce z 22. 2., 3. 5., 12. 7., 20. 9., 15. 11. a 22. 12. 2010..

Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v § 95.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření obce:

- oběh účetních dokladů a aktualizované podpisové vzory,
- spisový a skartační řád,
- směrnice pro hospodaření s majetkem obce,
- směrnice pro provedení inventarizace majetku,
- zásady pro tvorbu opravných položek,
- zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů,
- cestovní náhrady,
- finanční kontrola.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Fond břídlícových štítů

Hospodaření s prostředky účelového fondu se řídí dle zásad schválených zastupitelstvem obce z 19. 6. 2006 – usnesení bod 6. Tvorba fondu z rozpočtu obce, obec se podílí na celkových výdajích 65 %, 35 % hradí majitel objektu.

Pro hospodaření s tímto fondem je zřízen bankovní účet číslo **78-6128050637/0100**, který k 31. 12. 2010 vykazoval zůstatek **201.856,43 Kč** a navazoval na zúčtovaný stav účtu 236. V roce 2010 nebyl tento fond čerpán.

Nespecifikován

Vnitřní kontrolní činnost územního celku

V rámci kontroly byly předloženy zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru. Z předloženého vyplynulo naplnění ustanovení § 119 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění v rámci konkrétních podmínek obce. Zprávy kontrolního a finančního výboru jsou projednávány v zastupitelstvu obce.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání – nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí za rok 2010

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 4,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 20. 4. 2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

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

27.4. 2011

Datum, razítko a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kryštofovo údolí	Ing. Pravoslav Svačinka
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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

27.4. 2011

Datum, razítko 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.