KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistěves, IČ: 00268691 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.11.2011
- 10.4.2012

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb.,o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Čistěves**
Čistěves 28
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Ing. Miloslav Zykl - starosta obce
- Jitka Kolovratníková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Denisa Aixnerová

- kontroloři:

  Šárka Šábrtová

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 915
601 375 644

e-mail: daixnerova@kr-kralovehradecky.cz
ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2010.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.4., 30.9. a 3.10.2011.
Rozpočtový výhled	Obec Čistěves má sestaven rozpočtový výhled na období 2011 - 2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2011 dne 7.2.2011. Rozpočet byl schválen jako přebytkový v celkovém objemu příjmy 1 597 100,- Kč, výdaje 1 579 100,- Kč a financování 18 000,- Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 17.1. do 4.2.2011.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“ dne 20.6.2011. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 3.6. do 20.6.2011.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Kniha pohledávek a závazků je vedena. Na účtu 377 je v částce 14 158,-Kč vedena půjčka občanovi obce. Zůstatek závazků na účtu 324 k 31.12.2011 činí 4 000,-Kč, jedná se o přijatou zálohu za zapůjčení hlásičů. Na účtu 455 jsou vedeny zálohy za prodej pozemků ve výši 147 480,- Kč. Na účtu 459 jsou v částce 10 000,-Kč vedeny složené prostředky k zajištění nájemného a služeb.
Mzdová agenda	Za období leden až prosinec 2011.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2011.
Pokladní doklad	Za období srpen a listopad 2011.
Rozvaha	Říjen a prosinec 2011.
Účetní doklad	Za období srpen a listopad 2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Říjen a prosinec 2011.
Výkaz zisku a ztráty	Říjen a prosinec 2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 005 - obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 832,-Kč určenou k hrazení výdajů spojených se sčítáním lidu, domů a bytů. Obec vrátila celou výši dotace na účet KÚ KHK. Na realizaci akce s názvem "Územní plán obce Čistěves" obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy RRD032010/15) ve schválené výši 80 640,-Kč. Dotace nesmí překročit 40% celkových nákladů na akci. V roce 2010 nebyly na tuto akci uskutečněny žádné výdaje. Termín ukončení realizace akce smluvní strany sjednaly do 31.12.2011. Dne 24.10.2011 uzavřel KÚKHK s obcí Dodatek č.1 spočívající v prodloužení termínu ukončení projektu do 31.12.2012.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá pozemky, nebytové prostory a byty. Dne 29.4.2011 uzavřela obec Čistěves nájemní smlouvu na nebytové prostory v č.p. 28. Nájemné bylo stanoveno ve výši 3 000,- Kč měsíčně a uzavřeno na dobu určitou do 30.4.2013. Nájemní smlouva byla ke kontrole předložena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 7.3.2011 schválilo zastupitelstvo obce přechod práv k pozemku p.č. 166/12 (přechod práv podepsaný smluvními stranami nebyl ke kontrole předložen) a zároveň na tento pozemek uzavření kupní smlouvy. Kupní cena za výše uvedený pozemek činí 75 000,-Kč. Kupní smlouva uzavřená dne 7.3.2011 byla ke kontrole předložena. V návaznosti na smlouvu o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 24.9.1998, v níž se smluvní strany dohodly, že spolu uzavřou kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 166/12 o výměře 1 000m2. Kupní smlouvou uzavřenou smluvními stranami dne 7.3.2011 bylo do vlastnictví kupující převedeno pouze 824 m2. Z tohoto důvodu byla uzavřena Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 77 (pozemek p.č.77 o výměře 176 m2 byla oddělena z pozemku p.č. 166/12) o výměře 176 m2. Kupní cena předmětu převodu byla dohodnuta na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 5.9.2011 v symbolické výši 1,-Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	ČS a.s. poskytla obci úvěr (č. smlouvy 2330/07/LCD) ve výši 520.000,-Kč za účelem financování projektu. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2011 činí 117 600,-Kč. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly do 20.12.2018. Peněžité závazky obce vůči bance nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitřní organizační směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 7.2., 7.3., 9.5., 20.6., 3.9. a 3.10.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: 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
- *§ 14 odst. 7* - Územní celek chybně účtoval o ostatním dlouhodobém hmotném majetku.
  - Prodaný pozemek st.p.č. 77 byl z majetku obce vyřazen v nesprávné výši.
- *§ 69* - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
  - Účet 389 neodpovídá skutečnosti.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Účet 311 - Odběratelé neodpovídá skutečnosti.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
  - K 31.12.2011 nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 93 odst. 2* - Zasedání zastupitelstva obce nebylo veřejné.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 39 odst. 1* - Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (**napraveno**)
  - o Inventurní soupis účtu 031 nesouhlasí na výpis z Katastru nemovitostí. Dále pak účet 321 neodpovídá skutečnosti.
  - Účet 031 a účet 321 souhlasí se skutečností.

- *§ 30 odst. 7* - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (**napraveno**)
  - o Inventarizační rozdíly účtů 331, 336 a 342 nebyly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
  - Inventarizační rozdíly účtů nebyly zjištěny.

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (**napraveno**)
  - o Některé pohledávky (např. nájemné, pohledávky vyplývající z uzavření kupních smluv) nejsou předepsány v okamžiku vzniku účetního případu.
  - Pohledávky za nájemné jsou již předepisovány.

- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
  - Územní celek již účtuje dnem podání návrhu na vklad do KN.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 2 odst. 3* - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (**napraveno**)
  - o Zdravotní pojištění za zaměstnance je nesprávně účtováno s položkou 5032.
  - Zdravotní pojištění za zaměstnance je již účtováno správně.

❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 522* - Územní celek nedodržel postupy účtování dlouhodobých bankovních úvěrů a půjček a ostatních závazků. (**napraveno**)
  - o Zůstatek účtu 955 neodpovídá skutečnosti.
  - Zůstatek účtu 455 již souhlasí se skutečností.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 16 odst. 2* - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**
  - Změny rozpočtu jsou již prováděny rozpočtovým opatřením.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 915
601 375 644

e-mail daixnerova@kr-kralovehradecky.cz
ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves za rok 2011

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: 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
- *§ 14 odst. 7* - Územní celek chybně účtoval o ostatním dlouhodobém hmotném majetku.
  - Prodaný pozemek st.p.č. 77 byl z majetku obce vyřazen v nesprávné výši.
- *§ 69* - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
  - Účet 389 neodpovídá skutečnosti.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Účet 311 - Odběratelé neodpovídá skutečnosti.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
  - K 31.12.2011 nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

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

c4

- překročení působnosti
  - Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
  - Zasedání zastupitelstva obce nebylo veřejné.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves za rok 2011

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Čistěves - za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **4,38 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **1,26 %**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0 %**

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 915
601 375 644

e-mail daixnerova@kr-kralovehradecky.cz
ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Dne 10.4.2012

Podpisy kontrolorů:

.....

Denisa Aixnerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....

Šárka Šábrtová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistěves - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC ČISTĚVES
ČISTĚVES 28
503 15 NECHANICE
IČ 002 68 691

..... Dne 10.4.2012

Ing. Miloslav Zykl

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Čistěves	Ing. Miloslav Zykl
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Aixnerová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 příslušném přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.