

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080391/2009/KUSK
Čj.: 008763/2010/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ HORA NAD VLTAVOU

IČ: 00242535
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.3.2010
- 12.10.2009

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krásná Hora n. Vltavou 90
262 56 Krásná Hora n. Vltavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Marie Formanová
Dagmar Zeisková

Zástupci obce:

Pavel Spilka - starosta
Jitka Balounová - hlavní účetní
Eva Urbanová - účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2009.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2009

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- p. Eva Urbanová - pokladní
- p. Vladimír Jirásek - matrikář

Bankovní výpis

- běžný účet HČ - č. 9021-0521713399/0800 vedený u ČS a.s. výpis č. 9 za období od 1.9.2009 do 30.9.2009, č. 12 za období od 2.12.2009 do 30.12.2009
- spořicí účet - č. 0532010349/0800 vedený u ČS a.s. výpisy č. 5 - 10 za období od 3.4.2009 do 2.9.2009
- úvěrový účet - vodovod - č. 60980469/0800 vedený u ČS a.s. výpisy č. 15 - 18 za období od 17.8.2009 do 30.9.2009
- úvěrový účet - kanalizace - č. 4503-0060865479/0800 vedený u ČS a.s. výpisy č. 7 - 18 za období od 16.4.2009 do 30.9.2009
- úvěrový účet - přístupové komunikace - č.61517409/0800 vedený u ČS a.s. výpisy č. 13 - 18 za období od 16.7.2009 do 30.9.2009
- ZBÚ - č. 0521713399/0800 vedený u ČS a.s., výpis č. 5 za období od 4.5.2009 do 6.5.2009
- el. výpisy č. 233 - 235 z bankovního výpisu č.12 za období od 23.12.2009 do 29.12.2009

Hlavní kniha

- ke dni 30.9.2009 (za období 1-9/2009) a ke dni 31.12.2009 (za období 1-12/2009)

Faktura

- č. 09/9238 ze dne 16. 9. 2009 ve výši 16.640,- Kč za opravu oplocenek a ožinání

Kniha došlých faktur

- ke dni 7.10.2009

Pokladní doklad

- obec - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 899934 - 899976 za období od 1.6.2009 do 11.6.2009, č. 890845 - 090878
- HČ - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 800058 - 800073 za období od 4.5.2009 do 28.5.2009, č. 800214 - 800232 za období od 2.12.2009 do 31.12.2009

Odměňování členů zastupitelstva

- za období měsíců duben, květen, červen, červenec 2009

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- PO ZŠ a MŠ Krásná Hora nad Vltavou ke dni 30.6.2009 (za období 1-6/2009) a k 31.12.2009 (za období 1-12/2009)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- PO ZŠ a MŠ Krásná Hora nad Vltavou ze dne 30.6.2009 a ke dni 31.12.2009

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- změna zřizovací listiny PO Základní škola a Mateřská škola Krásná Hora nad Vltavou, dodatek č. 4 ze dne 17.9.2009

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

- zápisy rady ze dne 11.3.2009, 14.4.2009, 14.5.2009, 24.6.2009, 17.9.2009 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- bezúplatný převod pozemků z Pozemkového fondu ČR smlouva č. 1011990816 ze dne 8.12.2008, parc. č. 97/8, 583/27, nabytí pozemků schváleno v ZO dne 13.5.2008 usnesením č. 265/08
- směnná smlouva ze dne 24.4.2009 o směně pozemků parc. č. 432/2 a č. 432/3 za pozemek parc. č. 460, směna schválena v ZO dne 12.3.2009

A. Přezkoumané písemnosti

Schválený rozpočet

- pro rok 2009 projednán a schválen v ZO dne 16.12.2008 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v ZO dne 12.3.2009
- č. 2 a 3 schváleno v ZO dne 14.5.2009
- č. 4 schváleno v ZO dne 24.6.2009
- č. 5 schváleno v ZO dne 24.9.2009
- č. 6 schváleno v ZO dne 11.11.2009
- č. 7 schváleno v ZO dne 15.12.2009

Závěrečný účet

- za rok 2008 zveřejněn na úřední desce obce od 24.4.2009 do 14.5.2009 na elektronické desce zveřejněn od 24.4.2009 do 31.12.2009, v ZO projednán a schválen dne 14.5.2009 bez výhrad

Rozpočtový výhled

- schválený pro roky 2009 - 2013

Návrh rozpočtu

- pro rok 2009 zveřejněn na úřední desce obce v době od 28.11.2008 do 16.12.2008

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 25.2.2009 pro PO ZŠ a MŠ Krásná Hora nad Vltavou

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2009 (za období 1-9/2009), ke dni 31.12.2009 (za období 1-12/2009)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.10.2009

Rozvaha

- ke dni 31.12.2009 (za období 1-12/2009)

Pokladní kniha (deník)

- obec - ke dni 12.10. 2009, zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 17.622,- Kč, ke dni 31.12.2009 zůstatek činil 0,- Kč
- HČ - ke dni 12.10.2009, zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 14.342,- Kč, ke dni 31.12.2009 zůstatek činil 0,- Kč, zůstatek převeden na účet HČ

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizace ke dni 31.12.2009

Evidence majetku

- vedená v PC obce

Účetní doklad

- k pokladně obec - č. 899934 - 899976, č. 890845 - 890878
- k pokladně HČ - č. 800058 - 800073, č. 2009325 - 2009362
- běžný účet HČ - č. 9021-0521713399/0800 vedený u ČS a.s. č. 2009226 - 2009275, č. 2009332 - 2009357, 9327 - 9349, 081201 - 081401
- spořicí účet - č. 0532010349/0800 vedený u ČS a.s. č. 130401 - 130801
- úvěrový účet - vodovod - č. 60980469/0800 vedený u ČS a.s. č. 050801 - 050901
- úvěrový účet - kanalizace - č. 4503-0060865479/0800 vedený u ČS a.s. č. 040401 - 040901
- úvěrový účet - přístupové komunikace - č.61517409/0800 vedený u ČS a.s. č. 120701 - 120901
- ZBÚ - č. 010601, č. 09/91621, 09/91622, 2009339, 2009365, 9342 - 9345, 9347, 9348

- kupní smlouva o prodeji pozemku z majetku obce, parc. č. 830/10, záměr o prodeji zveřejněn od 18.11.2008 do 16.12.2008, prodej schválen v ZO dne 12.3.2009
- kupní smlouva o nákupu pozemku do majetku obce ze dne 17.8.2009, pozemek parc. č. 528/14, nákup schválen v ZO dne 12.3.2009
- kupní smlouva o nákupu pozemků do majetku obce, parc. č. 583/1, 521/46, 521/47, 583/8, 583/23, 586/2 ze dne 9.9.2009, nákup schválen v ZO dne 24.6.2009
- kupní smlouva o prodeji pozemku z majetku obce, parc. č. 512/40, záměr o prodeji zveřejněn od 22.7.2009 do 11.8.2009 prodej schválen v ZO dne 24.9.2009
- kupní smlouva o prodeji pozemku z majetku obce ze dne 13.11.2009, parc. č. 512/41, záměr o prodeji zveřejněn od 22.7.2009 do 11.8.2009, prodej schválen v ZO dne 24.9.2009

Dohody o provedení práce

- p. Marie Máchová - zásobování občanů v osadách
- p. Jiří Novotný - oprava místních komunikací
- p. Josef Jirsa - oprava kapličky a čekárny

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2008, 12.3.2009, 14.5.2009, 24.6.2009, 24.9.2009, 6.10.2009, 27.10.2009, 11.11.2009, 26.11.2009, 15.12.2009, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění HČ, Směrnice pro vedení účetnictví, Směrnice o průběhu finanční kontroly včetně podpisových vzorů, Vnitřní směrnice - inventarizační směrnice,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 18.2.2009 PO ZŠ a MŠ Krásná Hora nad Vltavou, ze dne 21.10.2009 a 10.2.2010

V kontrolovaném období Obec Krásná Hora nad Vltavou, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Hora nad Vltavou

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 § 25, neboť:
Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém, u některých účetních případů.

NAPRAVENO

U účetních případů obec zabezpečuje vnitřní kontrolní systém.

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

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3, neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec nevyhotovuje účetní doklady k výpisům základního běžného účtu a pokladny obce v den kdy nastal účetní případ.

NAPRAVENO

Obec vyhotovuje účetní doklady k výpisům základního běžného účtu a pokladny obce v den kdy nastal účetní případ.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Hora nad Vltavou 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.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,93 %

Krásná Hora nad Vltavou 3.3.2010


Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Cyril Kukla


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová


.....
kontrolor

Dagmar Zeisková


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná Hora nad Vltavou o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Spilka, starosta obce.

Pavel Spilka
starosta obce Krásná Hora nad Vltavou

3.3.2010.....


.....
dne



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 ods. 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Krásná Hora nad Vltavou	Pavel Spilka