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

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Žeretice, IČ: 00272434 za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.12.2009
- 20.5.2010

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 Žeretice**
Žeretice 111
507 02 Žeretice

Zástupci za Obec:

- Ing. Miloš Laloušek - Starosta
- Jana Řeháčková - pokladní
- Luboš Zmátlík - Místostarosta

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:
  Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
  Věra Gilková

Pivovarské nám. 1245 tel.: 495 817 581 / 206 e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
500 03 Hradec Králové 737 999 877 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2009 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 14.12. do 30.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, schválenými v zastupitelstvu obce dne 12.6., 11.9. a 28.12.2009.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2010 až 2012 v ZO schválen dne 30.12.2008.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2009 byl schválen ZO dne 30.12.2008 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.621.600,- a ve výši výdajů Kč 5.186.700,-. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 2.565.100,- je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl v ZO schválen dne 12.6.2009, před jeho schválením byl vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 27.5. do 11.6.2009.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u KB. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2009 činí Kč 4.828.875,09
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v předpisných seznamech a jsou vybírány na základě platné vyhlášky. Zůstatek pohledávek na účtu 315 k 31.12.2009 činí Kč 127.047,- (pronájem pozemků, nájem nebytových prostor, KO), z toho po lhůtě splatnosti Kč 71.000,-.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách. Zůstatek pohledávek na účtu 311 k 31.12.2009 činí Kč 0,-. Zůstatek závazků na účtu 321 k 31.12.2009 činí Kč 352.231,- a jedná se o došlé dodavatelské faktury, které jsou před lhůtou splatnosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden - prosinec 2009 dle

	předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2009 mají patřičné náležitosti a jsou doloženy paragony. Pokladní doklady jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Rozvaha	Účetní závěrka k 31.12.2009 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901 a oceňovacími rozdíly z přecenění finančního majetku na účtu 909. Kontrolou účtů 933, 964 a 965 nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek příjmů nad výdaji ve výši Kč 4.828.875,09 je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.11. a k 31.12.2009.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly předloženy dvě Smlouvy o poskytnutí finančních příspěvků v celkové výši Kč 42.000,- podepsané dne 30.12.2008 a 15.6.2009. ZO schválilo poskytnutí těchto příspěvků dne 30.12.2008 a 12.6.2009.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny o následující účelové dotace: - ze státního rozpočtu na volby do EP ve výši Kč 15.100,-, ÚZ 98348. Dotace byla čerpána v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Nedočerpanou část ve výši Kč 5.715,- obec vrátí poskytovateli. - od MV na Czech Point ve výši Kč 79.837,--, ÚZ 14008. Formální kontrolu dotace provedlo dle předložené Výzvy k vrácení finančních prostředků MV. Čerpání dotace bylo zaúčtováno v souladu s příslušnými právními předpisy. Nevyčerpanou část ve výši Kč 8.500,- obec vrátila dne 22.12.2009 poskytovateli.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena jedna kupní smlouva na prodej pozemku podepsaná dne 20.11.2008. Záměr tohoto prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 17.11.2008.

Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena směrnice pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob účinná od 30.3.2007.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení k zápisům z jednání ZO ze dne 24.3., 12.6., 11.9., 4.12. a 28.12.2009.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
kralovehradecky.cz
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 581 / 206

737 999 877

e-mail: shrivnakova @kr-

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

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

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: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
  - Nebyl účtován předpis pohledávky v den podpisu smlouvy.

- Do konce účetního období obec nerealizovala žádný prodej nemovitého majetku, proto dne 20.12.2009 přijela systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.

- *ČÚS 501 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)**
  - Ke dni kontroly nebylo u prodeje pozemku zaúčtováno vyřazení z majetku obce (-031/-901).

- Do konce účetního období obec nerealizovala žádný prodej nemovitého majetku, proto dne 20.12.2009 přijela systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2009

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**6,58 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**12,42 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 495 817 581 / 206
737 999 877
e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Královéhradecký kraj dne 20.5.2010 11:17:17

Podpisy kontrolorů:

.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....

Věra Gilková
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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, 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., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Ing. Miloš Laloušek

Starosta

Dne 20.5.2010

OBEC ŽERETICE
507 02 okres Jičín

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žeretice	Ing. Miloš Laloušek
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Pivovarské nám. 1245
kralovehradecky.cz
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 581 / 206
737 999 877

e-mail: shrivnakova @kr-
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

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 nám. 1245, 500 02), 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.

Pivovarské nám. 1245
kralovehradecky.cz
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 581 / 206

737 999 877

e-mail: shrivnakova @kr-

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz