



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007

TŘEBNOUŠEVES

I. Údaje o obci

Starosta: Jaroslav Dušek
 Pokladní: Rudolf Polívka
 Účetní: za dodavatelskou firmu Ing. Šolcová a pí. Kvasničková
 Obec provozuje: --

- II. Přezkoumání bylo provedeno 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.
 Přezkoumání bylo provedeno za kalendářní rok 2007.
 Územní samosprávný celek zastupovali při jednání starosta p. Dušek a pokladní p. Polívka.

Ověřovatelé obdrželi veškeré požadované doklady a byly jim vytvořeny odpovídající podmínky k provedení přezkoumání hospodaření obce.

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.

Jména a funkce kontrolorů: Světlana Hrivňáková, vedoucí oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková, kontrolor

Přezkoumání bylo provedeno dne 24.4.2008

VYVĚŠENO: 12.5.08

III. Předmět přezkoumání (§ 2 zákona č. 420/2000 Sb.)

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (§ 17 odst. 2, 3 zák. č. 250/2000Sb.).

- a) **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (dle zákona č. 250/2000 Sb., vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozp. skladbě)**

Návrh rozpočtu obce na rok 2007 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.

Rozpočet byl schválen ZO až dne 27.3.2007 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.480.960,- a ve výši výdajů Kč 2.883.960,-. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 403.000,- je kryt přebytkem z minulých let.

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 15.12.2006.

Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2008 až 2010.

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v ZO schválenými dne 29.6., 5.10., 13.11. a 21.12.2007.

Závěrečný účet obce za rok 2006 byl sestaven a v ZO projednán dne 29.6.2007. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.

- b) **finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Obec nemá vytvořeny žádné peněžní fondy.

- c) **náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

- d) **peněžní operace týkající se sdružených prostředků (§48, 54 zákona č. 128/2000 Sb.)**

Obec nesdružuje finanční prostředky.

- e) **finanční operace, týkající se cizích zdrojů (vyhláška č. 505/2002 Sb. příl. č. 1 písm.)**

Obec nemá uzavřené žádné úvěry.

- f) **hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Nár. fondu (§37 zák. č. 218/2000)**

Obec nezískala z Národního fondu žádné finanční prostředky.

- g) **vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke SR, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.**

V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace:

- od KÚ z POV na akci „Komplexní úprava návse na Vinici – oprava chodníku, úprava zeleně a obnova travního porostu“ ve výši Kč 270.000,- (50% celkových nákladů). Dotace byla čerpána v plném rozsahu, byla dokladována a proúčtována. Doložena však byla fakturou na Kč 297.500,- u níž chybí rozpis a specifikace, dále byla doložena fakturou na Kč 229.825,60 kde také chybí rozpis a specifikace a zároveň je v textu faktury uvedeno, že se jedná o rekonstrukci. Dotace však byla poskytnuta jako neinvestiční – na opravu.

Vzniklou situaci musí obec písemně dořešit s poskytovatelem.

2. Předmětem přezkoumání dále je:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2007 např. k nákupu pozemků. Tento majetkový úkon byl v ZO schválen dne 3.1.2007.

Obec pronajímá obecní byty, nebytový prostor a pozemky. Namátkovou kontrolou smluv (byt, pozemky) nebylo zjištěno nedodržování příslušných právních předpisů.

b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Obec nehospodaří s žádným majetkem státu.

c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek. V roce 2007 nebyla realizována žádná takováto akce.

d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Kniha pohledávek a závazků je vedena. Místní poplatky jsou vedeny v předpisných seznamech a jsou vybírány na základě vyhlášky.

Zůstatek pohledávek na účtu 315 k 31.12.2007 činí Kč 0,-.

Zůstatek závazků na účtu 321 činí Kč 187.000,- a jedná se o došlé dodavatelské faktury.

e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za žádné takovéto závazky.

f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá dle předložených LV žádný zastavený majetek.

g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Obec nemá zřízena žádná věcná břemena.

h) účetnictví vedené ÚSC

Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období březen a prosinec 2007 (včetně pokladních dokladů). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a bylo pouze zjištěno:

Doklad číslo 6 ze dne 16.3.2007 účtováno Kč 98.000,- (042/321), tato účetní operace byla doložena pouze fakturou na Kč 30.000,-. Smlouva s tímto dodavatelem byla sepsána na Kč 98.000,-. Rozdíl mezi smluvní částkou a fakturou nebyl dodavatelem dosud fakturován.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Bylo pouze zjištěno, že u některých kontrolovaných cestovních příkazů byl použit chybný výpočet.

Obec vede běžný účet u KB. Od roku 2000 má obec u ČSOB termínovaný vklad s pětiměsíčním revolvingem.

Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2007. Dále byly ověřeny dílčí soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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.

Majetek obce je veden v inventárních knihách i na počítači. Je rozříděn na základě vnitřní organizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou. Bylo však zjištěno, že v evidenci obce není několik budov, které jsou dle LV vlastnictvím obce a naopak v evidenci obce je budova, která dle LV není ve vlastnictví obce.

IV. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:

Dílčí přezkoumání hospodaření provedeno nebylo.

V. Výsledek přezkoumání

Závěrka k 31.12.2007 byla přezkoušena v plném rozsahu.

Byl ověřen soulad stavů 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 zůstatkem účtu 321.

Kontrolou závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek příjmů nad výdaji ve výši Kč 1.286.240,16, je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.

VI. Závěr

Při přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

VII. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištěných chyb a nedostatků:

Na základě provedeného zjištění se v hospodaření obce nejeví žádná rizika.

VIII.

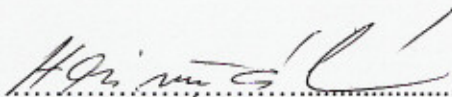
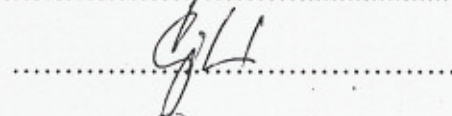
Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činí 2,37 %.

Podíl závazků na rozpočtu územního celku činí 6,85 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC činí 0 %.

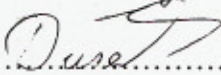
Datum vyhotovení: 24.4.2008

Podpisy kontrolorů:


.....

.....

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

Podpis starosty:.....



Převzal dne

OBEC TŘEBNOUŠEVES
508 01 Hořice

24.4.2008

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy podle § 7, odst. 1, písm. f) nebylo podáno.

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích, jeden byl předán zadavateli přezkoumání hospodaření, druhý je uložen v archivu ekonomického odboru - oddělení kontroly obcí a analýz.

Poučení:

Obec (město, DSO) je ve smyslu ustanovení §13 odst.1,písm.b a odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom KÚ KHK nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu (správní radě DSO) písemnou informaci včetně lhůty, ve které podá KÚ KHK písemnou zprávu o plnění těchto přijatých opatření. Nesplnění této povinnosti včetně nezaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření je dle ustanovení §14, písm. f,g a h, zák.č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obce postižitelné uložením pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč.