



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Vysoká Srbská, IČ: 00273228
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2011
- 17.5.2012

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 Vysoká Srbská
Vysoká Srbská 6
549 31 Hronov

Zástupci za Obec:

- Josef Buben - místostarosta
- Irena Dostálová - účetní
- Josef Klučka - starosta

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:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 25.11. do 13.12.2010.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1-6, 7 - 9 a 11 -15 na základě pověření starosty. Rozpočtové změny č. 5 a 10 schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 21.10. a 9.12.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2011-2014. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 21.1.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2010 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 1 891 100,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 25.3.2011. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce od 10.3. do 25.3.2011. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Bankovní výpis	Česká spořitelna a.s., výpis za měsíc únor a září.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011 dle příkazu starosty ze dne 9.12.2011. Z provedené inventarizace byla vyhotovena inventarizační zpráva s výsledkem, že všechny zjištěné stavy souhlasí s účetními stavy.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněného starosty a místostarosty jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č.37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc únor a září 2011 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	12/2011
Rozvaha	8 a 12/2011
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období únor a září (od 1.9. do 6.9.). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	8, 12/2011
Výkaz zisku a ztráty	8, 12/2011 - výsledek hospodaření k 31.12.2011 činí zisk po zdanění ve výši 705 081,18 Kč.
Darovací smlouvy	Na základě Darovací smlouvy ze dne 5.5.2011 obec přijala do svého vlastnictví pozemek p.č. 20/2. Přijetí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 21.1.2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 005 - na sčítání lidu byla poskytnuta dotace ve výši 1 353,- Kč, která byla vrácena dne 31.1.2012.

	<p>UZ 13 101 - úřad práce poskytl dotaci ve výši 93 000,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti</p> <p>Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 150 000,- Kč na akci "Oprava místní komunikace 839/1, dlážděný kopec", kdy dotace nesmí překročit 50% předpokládaných nákladů. Termín ukončení je stanoven do 30.11.2011. Dle předloženého závěrečného vyúčtování, které bylo zasláno ke kontrole dne 14.11.2011, skutečné celkové náklady činí 310 632,- Kč, podíl dotace činí 48,29 %.</p> <p>Obec je partnerem projektu "Cyklostezky v Kladském pomezí" realizovaného v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce ČR-PR 2007 - 2013, kdy finanční prostředky z ERDF za všechny partnery v projektu jsou zasílány na účet zřízený Vedoucím partnerem (Městem Náchod), který v roce 2011 přeposlal obci investiční prostředky v celkové výši 75 024,43 Kč (z toho UZ 17 007 - 1 446,16 Kč, UZ 17 783 - 2 739,30 Kč).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2011 zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony. Namátkou byla zkontrolována Kupní smlouva ze dne 25.8.2011 na prodej pozemku p.č. 839/13. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.4. do 28.4.2011, vlastní prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 6.5.2011. Návrh na vklad byl podán 26.8.2011.</p> <p>Dále byl obci bezúplatně převeden pozemek p.č. 841/1. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 31.3.2011.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán s účinností od 31.12.2011, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole z 27.11.2008.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2010, 21.1., 25.3., 6.5., 24.6., 9.9., 21.10. a 9.12.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská

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 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Investiční dotace ve výši 75 024,43 Kč byla zaúčtována do výnosů na účet 672 namísto 403.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 2, 4, 15 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**
 - V některých případech byly překročeny výdaje oproti schválenému rozpočtu, např. PAR2212 POL 5171 rozpočet po změnách vykazuje výši 105 000, skutečné výdaje činí 472 137,- Kč.
 - Zastupitelstvo přijalo systémové opatření k provádění úprav rozpočtu.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. **(napraveno)**
 - V některých případech chybí podpisy ověřovatelů, jako např. zápis ze dne 22.11.,13.12.2010.
 - Záписы ze zasedání byly podepsány.

- ❖ 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)**
 - Majetek vedený na účtu 021- Stavby nebyl odkontrolován na výpis z katastru nemovitostí.
 - Nedostatek byl odstraněn při inventarizaci k 31.12.2011.

Nebyly zjištěny závažné 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 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
 - Převody nemovitostí nebyly ke dni kontroly zaúčtovány.
 - Pozemky byly vyřazeny a odúčtovány z majetku.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
 - Přestože byly při přezkoumání hospodaření za rok 2010 shledány chyby, závěrečný účet nebyl uzavřen výrokem s výhradami.
 - Zastupitelstvo na zasedání dne 21.10.2011 znovu projednalo závěrečný účet za rok 2010 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením "s výhradami".

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - 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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Investiční dotace ve výši 75 024,43 Kč byla zaúčtována do výnosů na účet 672 namísto 403.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoká Srbská dne 17.5.2012 11:37:37

Podpisy kontrolorů:

.....
Naďa Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ivana Marková
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, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 Vysoká Srbská - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Obec nebude podávat stanovisko.

..... Dne 17.5.2012

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Srbská	Josef Klučka
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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 příslušnému 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.