Krajský úřad Středočeského kraje
Odbor finanční kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_82215/2008/KUSK
Čj.: 011549/2009/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce KUTROVICE, IČ: 00640506
za rok 2008

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
- 15. 9. 2008
- 17. 4. 2009

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce **Kutrovice**
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Bažoutová**

- kontrolor: **Dagmar Kolouchová**

Zástupci obce: **Renata Jandová** - starostka
Sylva Patakiová - 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. 2008

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2008 - 2010, ZO schválilo dne 17. 12. 2007

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

- vyvěšen od 13. - 30. 11. 2007, v ZO schválen 17.12. 2007

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4, ZO schválilo dne 19. 5., 25. 8., 13. 10., 8. 12. 2008

Závěrečný účet

- vyvěšen od 21. 4. - 7. 5. 2008, ZO schválilo dne 19. 5. 2008

Hlavní kniha

- 8/2008, 12/2008

Kniha odeslaných faktur

- za období od 6. 2. - 8. 9. 2008

Účetní doklad

- č. 110016 - 110018, 110019 - 110023

Pokladní doklad

- č. 64 - 87/2008 a č. 97 - 150

Faktura

- č. 1 - 3 (FV)
- č. 8/2008 - dotace ÚZ 802

Pokladní kniha (deník)

- za období od 6. 6. - 28. 7. 2008 a za období od 1. 9. - 22. 12. 2008, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 15. 9. 2008 ve výši 28 681,- Kč (k d.č. 106)

Kniha došlých faktur

- za období od 9. 5. - 31. 8. 2008 (od č. 33 - 40) a za období od 13. 10. - 15. 12. 2008 (od č.70 - 88)

Účetní deník

- 5 - 8/2008 a 9 - 12/2008

Rozvaha

- 8/2008, 12/2008 (Úč OÚPO 3-02)

Bankovní výpis

- výpis č. 16 - 19 za období 11. 5. - 1. 6. 2008 a výpis č. 40 - 48 za období 19. 10. - 21. 12. 2008 (k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedeného u ČS, a. s.,)
- výpis č. 32 ze dne 31. 8. 2008, stav k 31. 8. 2008 (k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedeného u ČS, a. s.,)
- výpis č. 40 ze dne 19. 10. 2008 - dotace ÚZ 802 (k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedeného u ČS, a. s.,)
- výpis č. 50 ze dne 31. 12. 2008, stav k 31. 12. 2008 (k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedeného u ČS, a. s.,)

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

- mzdové listy za 8/2008, pí Jandová, starostka, pí Dítětová, místostarostka
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2008 - pí S. Patakyovou - účetní práce (100 hod.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 1. 2008 - p. J. Riegerem - zajištění provozu internetových stránek obce (50 hod.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 6. 2008 - p. A. Málkem - sekání a údržba veřejného prostranství (150 hod.)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 8/2008, 12/2008 (FIN 2-12 M)

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy ze shromáždění starostů DSO Mikroregion povodí Bakovského potoka ze dne 17. 3., 14. 5., 21. 6., 29. 10., 26.11. 2008

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

- zápisy ze zastupitelstva ze dne 21.1., 10. 3., 21. 4., 19. 5., 16. 6., 25. 8. 13. 10., 10. 11., 8. 12. 2008

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova v roce 2008 ze dne 20.11.2007
- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje evid. č. 2137/REG/2008 ze dne 26. 5. 2008, na realizaci projektu: I. etapa opravy budovy OÚ ve výši 68 428,- Kč (ÚZ 802)

Smlouva o převodu majetku

- Kupní smlouva ze dne 22.5. 2008, kdy obec koupila p.p.č. 651/10 (95m2), ZO schválilo dne 19. 5. 2008
- Kupní smlouva ze dne 22.5. 2008, kdy obec koupila p.p.č. 50/7 (40m2), ZO schválilo dne 19. 5. 2008
- Kupní smlouva ze dne 22.5. 2008, kdy obec koupila p.p.č. 651/6 (74m2), ZO schválilo dne 19. 5. 2008
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 697/2 (192m2), část p.p.č. 703 (61m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8.2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 697/2 (234m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 597/2 (28m2), část p.p.č 597/3 (144m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 597/3 (289m2) vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 651/2 (43m2) a část p.p.č. 597/3 (100m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 490/1 (101m2), část p.p.č. 703 (16m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2008, kdy obec prodala část p.p.č. 697/2 (43m2) vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Smlouva směnná ze dne 5. 12. 2008, kdy obec směnila nově vzniklý p.p.č. 651/12 (5m2) za p.p.č. 735 (5m2), vyvěšeno 7.8. - 24. 8. 2008, ZO schválilo dne 25. 8. 2008
- Smlouva o úplatném převodu cenných papírů ze dne 17. 7. 2008 (200 ks akcií ČS, a.s.), ZO schválilo dne 16. 6. 2008

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro vnitřní kontrolní systém platné od 25. 8. 2008

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

- kontrolního výboru ze dne 16. 6., 30. 11. 2008
- finančního výboru ze dne 16. 6., 30. 11. 2008

Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

- ZO přijalo nápravné opatření dne 19. 5. 2008, doručeno na KÚ dne 21. 5. 2008 pod čj. 75476/2008/KUSK

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2008
- výpis změn ze dne 17. 7. 2008 (16 ks akcií Stč. plynárenské, a. s.)
- výpis z LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice k 31. 12. 2008
- výpis z LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic k 31. 12. 2008

Evidence majetku
- k 31. 12. 2008, vedena v programu TRIADA

Kniha pohledávek a závazků
- k 31. 12. 2008

Evidence poplatků
- k 31. 12. 2008, vedena v knize

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací, nájemní 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice
Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4, neboť:

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, viz kupní smlouvy na prodej pozemků a směna pozemku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec neúčtuje o poskytnutých provozních zálohách na maj. účtu 314

NAPRAVENO

opravným účetním d. č. 110014

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2008

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)
(§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, viz kupní smlouvy na prodej pozemků a směna pozemku.

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	**2,69 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,05 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Kutrovice dne 17.4.2009

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (28)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Marcela Bažoutová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Kolouchová .....

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 Kutrovice o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 zprávy převzala pí Renata Jandová, starostka obce Kutrovice.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice

OBEC KUTROVICE

.....
dne 17.4.2009

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – 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	Převzala
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Bažoutová
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová