

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE KRÁSNÁ VES ZA ROK 2013

(zpracovaný na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

IČO: 00238147

Adresa: Krásná Ves 23, 294 25 pošta Katusice

Příjmy obce za rok 2013:

Daňové	2,407.038,74
Nedaňové příjmy	172.680,65
§ 1019 ost.zeměd. a potrav.čin.a rozv.	19.172,00
§ 3392 zájmová činnost v kultuře	3.363,00
§ 3612 bytové hospodářství	66.989,00
§ 3639 komun.sloužby a úz.rozvoj j.n.	50.561,00
§ 3722 sběr a svoz komunálních odpadů	7.070,50
§ 3745 péče o vzhled obcí a veř.zeleň	50,00
§ 6171 činnost místní správy	3.500,00
§ 6310 obec.příj.a výd.z fin.operací	21.975,15
Přijaté transfery	463.164,00
Celkem	3,042.883,39

Výdaje obce za rok 2013:

§ 2212 silnice	18.146,00
§ 2321 odvád.a čist.odp.vod.,nak.s kal	220.998,00
§ 3111 předškolní zařízení	34.718,00
§ 3113 základní školy	119.621,00
§ 3341 rozhlas a televize	405,00
§ 3392 zájmová činnost v kultuře	206.612,38
§ 3399 ost.zál.kult.,cír.,sděl.pros.	9.910,00
§ 3612 bytové hospodářství	25.823,00
§ 3631 veřejné osvětlení	149.325,00
§ 3639 komun.sloužby a úz.rozvoj j.n.	180,00
§ 3722 sběr a svoz komunálních odpadů	184.533,50
§ 3745 péče o vzhled obcí a veř.zeleň	120.404,00
§ 5512 PO – dobrovolná část	20.560,00
§ 6112 zastupitelstva obcí	183.877,00
§ 6114 volby do Parlamentu ČR	8.508,00
§ 6118 volba prezidenta republiky	11.156,00
§ 6171 činnost místní správy	289.524,17
§ 6310 obec.příj.a výd.z fin.operací	8.551,00
§ 6320 pojištění funkčně nspecifik.	13.305,00
§ 6330 přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov.	400.000,00
§ 6402 finanční vypořádání minulých let	1.000,00

Celkem **2,027.157,05**

Hospodaření skončilo ziskem 1,015.726,34 Kč, která byla ponechána jako finanční rezerva.

Přijaté dotace:

4111	dotace na volby do parlamentu ČR	8.508,--
	dotace volba prezidenta republiky	11.156,--
4112	dotace ze st. rozpočtu na státní správu	43.500,--

Celkem **63.164,--**

Dotace byly použity pro dané účely.

Stav bankovních účtů

Komerční banka Mladá Boleslav k 31.12.2013	992.965,94
Spořicí účet u Komerční banky k 31.12.2013	2,775.947,92
Česká národní banka k 31.12.2013	53.512,28

Závěr inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2013

Budovy, stavby	12,754.452,60
Odpisy budovy a stavby	2,971.507,--
Samostatné movité věci	359.084,40
Odpisy samostatné movité věci	257.241,--
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1,235.034,20
Odpisy k DKP	1,235.034,20
Pozemky	1,885.235,84
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	146.171,40
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	683.611,50
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	207.969,--
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	561.000,--
Bankovní účty	3,822.426,14
Pohledávky odběratelé	7.403,--
Zálohy	161.010,--
Závazky dodavatelé	71.416,04
Závazky zastupitelstvo, zaměstnanci	18.559,--
Závazky s institucemi SZ a ZP	3.606,--
Závazky daně	3.645,--
Dohadné účty aktivní	2.500,--
Dohadné účty pasivní	56.500,--
Podrozvahové účty	7.229,--

Dne 21. 2. 2014 bylo provedeno přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 pracovníci Krajského úřadu Středočeského kraje se závěrem – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§10 odst. 3 písm. B) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Nápravné opatření – nedostatky budou napraveny systémovým opatřením.

V Krásné Vsi dne 7. 3. 2014

Vyvěšeno: 8. 3. 2014

Sejmuto: 26. 3. 2014

na elektronické i na pevné úřední desce obce



Tošovský Jiří
starosta obce

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081900/2013/KUSK
Čj.: 001758/2014/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ VES

IČ: 00238147
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2013
- 21.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krásná Ves 23
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Jiří Tošovský - starosta
Eva Přlegerová - hlavní 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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 ze dne 28.11.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 28.11.2012 s tím, že budou hospodařit ve výši 1/12 skutečnosti roku 2012 až do schválení rozpočtu na rok 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 12.3.2013 do 27.3.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.3.2013 jako přebytkový v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 až 2/2013 dne 7.6.2013
- č. 3/2013 až 5/2013 dne 11.9.2013
- č. 6/2013 až č. 8/2013 dne 16.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2013, zveřejněn od 22.5.2013 do 7.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.3., 31.8., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6., 31.12.2013

Rozvaha

- sestavená k 30.6., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- sestavená k 31.8., 31.12.2013

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize do č. 119 ze dne 30.12.2013

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize - do č. 6 ze dne 25.11.2013

Bankovní výpis

- od č. 31 ze dne 5.8.2013 do č. 35 ze dne 2.9.2013, od č. 45 ze dne 11.11.2013 do č. 1 ze dne 6.1.2014 se stavem k 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 12227181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 8 ze dne 8.8.2013 do č. 9 ze dne 6.9.2013, č. 11 ze dne 8.11.2013 k bankovnímu účtu č. 107-2120730277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (Proti spořicí účet BONUS)
- od č. 4 ze dne 31.7.2013 do č. 5 ze dne 30.8.2013, od č. 7 ze dne 31.10.2013 do č. 9 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-12614181/0100 vedenému u České národní banky (běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 100223 ze dne 31.7.2013 do č. 100254 ze dne 31.8.2013, od č. 100312 ze dne 5.11.2013 do č. 100385 ze dne 31.12.2013 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 4400065 ze dne 22.7.2013 do č. 4400071 ze dne 19.8.2013, od č. 4400092 ze dne 4.11.2013 do č. 4400106 ze dne 12.2013 (předpisy dodavatelských faktur)

- od č. 4100005 ze dne 29.8.2013 do č. 4100006 ze dne 30.8.2013 (zálohové faktury)
- č. 300005 ze dne 11.7.2013, č. 300007 ze dne 31.12.2013 (k účtu 107-...)
- od č. 5500007 ze dne 31.7.2013 do č. 5500008 ze dne 31.8.2013, č. 5500012 ze dne 31.12.2013 (předpisy mezd)
- od č. 1100168 ze dne 1.7.2013 do č. 1100213 ze dne 19.8.2013, od č. 1100258 ze dne 4.11.2013 do č. 1100302 ze dne 16.12.2013 (k pokladně)
- od č. 400025 ze dne 15.10.2013 do č. 400037 ze dne 31.12.2013 (ČNB)

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec a srpen, listopad a prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti k 26.9.2013 v 13:55 hodin činí Kč 20.788,- (k dokladu č. 185 ze dne 23.9.2013)

Pokladní doklad

- od č. 132 ze dne 1.7.2013 do č. 165 ze dne 19.8.2013, od č. 198 ze dne 4.11.2013 do č. 232 ze dne 16.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2013 ze dne 9.12.2013
- Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2013
- Jmenné inventurní soupisy k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 8.1.2014

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 24.10.2013 uzavřená s p. M. H. na pronájem nebytových prostor v pohostinství v Kulturním domě Beseda v č. p. 68, nájemné Kč 4.000,00 měsíčně, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.10.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 24.10.2013 - záměr pronajmout pohostinství v Kulturním domě Beseda v č. p. 68 zveřejněn od 12.9.2013 do 30.9.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.1.2013 - pí M. K., úklid sálu v Kulturním domě Beseda
- ze dne 8.1.2013 - p. J. F., úklid obce, úklid sněhu, sekání trávy, hrabání listí, zametání
- ze dne 18.3.2013 - pí J. T., prání a žehlení ubrusů - KD

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 26.6.2013 pod č. j. 92690/2013/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2012 (rozpočtové provizorium), 30.1., 27.3., 7.6., 11.9., 14.10., 16.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Krásná Ves, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves:

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů. Obec chybně zaúčtovala účetní doklady (zálohové faktury na projektovou dokumentaci kanalizace sdružených obcí v DSO Podkováňsko) č. 4400014 ze dne 4.3.2013 (Kč 83.187,00), č. 4400070 ze dne 16.8.2013 (Kč 62.391,00) a č. 4400112 ze dne 15.12.2013 (Kč 62.391,00) na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a na položku 6121 - Budovy, haly, stavby. Vzhledem k tomu, že vzniklý majetek bude vlastnit DSO Podkováňsko, měly tyto účetní doklady být zaúčtovány na účet 572 - Náklady na transfery územním samosprávným celkům a na položku 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16, neboť:

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. Zastupitelstvo obce dne 7.6.2013 schválilo rozpočtová opatření č. 1/2013 a č. 2/2013, která byla provedena dne 29.4.2013 a 27.5.2013. Rozpočtová opatření č. 3/2013 (provedeno dne 17.6.2013), č. 4/2013 (provedeno dne 31.7.2013) a č. 5/2013 (provedeno dne 31.8.2013) byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.9.2013.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce rozpočtová opatření č. 6 2013 až 8 2013 schválilo a provedlo dle platného zákona.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Součástí Závěrečného účtu obce za rok 2012 nebylo vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. V zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.6.2013 pod bodem č. 4 je konstatováno: "Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2012 včetně zprávy o přezkoumání

hospodaření obce za rok 2012 a přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků do 31.12.2013." Zápis neobsahuje souhlas s celoročním hospodařením "s výhradami" nebo "bez výhrad".

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce na zasedání dne 18.3.2013 při schvalování rozpočtu neschválilo příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec chybně vede v evidenci drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 a na podrozvahovém účtu 902. V roce 2012 pořídila nástěnku v hodnotě Kč 1.380,- a volební urnu v hodnotě Kč 6.600,-, v evidenci je tento majetek veden na obou majetkových účtech.

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 7700003 ze dne 24.6.2013 opravila chybné účtování.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701, neboť:

Obec dokladem č. 44000098 ze dne 19.11.2012 chybně zaúčtoval na účet 028 nástěnku v hodnotě Kč 1.380,-. Dle vnitřní směrnice č. 5/2011 - evidence, účtování majetku ze dne 30.12.2010 tento majetek neměl být zaúčtován na účet 028, ale na podrozvahový účet 902.

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 7700003 ze dne 24.6.2013 opravila chybné zaúčtování.

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Obec nerespektovala vnitřní směrnici k podrozvahovým účtům č. 8/2011 ze dne 10.1.2011, kde má stanovené limity od Kč 1.000,- do Kč 2.999,-. Dokladem č. 44000098 ze dne 19.11.2012 pořídila volební urnu v hodnotě Kč 6.600,-, kterou zaúčtovala na podrozvahový účet 902.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neohjevila.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec dokladem č. 100324 ze dne 13.11.2012 uhradila refundaci mzdy ve výši Kč 1.344,- a zaúčtovala chybně na položku 5021, správně měla zaúčtovat na položku 5019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že do doby dílčího přezkoumání se chyba neohjevila.

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

§ 35 odst. 3, neboť:

Obec opravným dokladem č. 99000004 ze dne 30.6.2012 opravila účtování dokladu č. 4400015 ze dne 19.3.2012 (pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši Kč 42.892,-) na účtu 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku) a duplicitně novým opravným dokladem č. 99000008 ze dne 30.11.2012 provedla opravu dokladu č. 4400015.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se do doby dílčího přezkoumání neobjevila.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

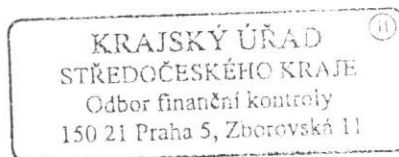
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Krásná Ves 21.2.2014

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Jarmila Pajrová

Zdeňka Linková



Pajrová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Linková
kontrolorka

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.

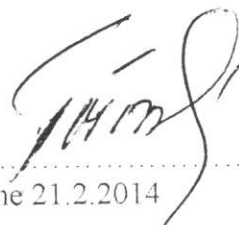
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Ves o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Tošovský, starosta obce.

Jiří Tošovský
starosta obce Krásná Ves




dne 21.2.2014

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	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Krásná Ves	Jiří Tošovský