



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Lázně Bělohrad, IČ: 00271730
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2009 - 6.10.2009
- 16.12.2009
- 7.4.2010 - 8.4.2010

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: Město Lázně Bělohrad
nám. K.V.Raise 35
507 81 Lázně Bělohrad

Zástupci za Město:

- Ing. Pavel Šubr - starosta
- Mgr. Jitka Košťálová - tajemnice
- Vladimíra Špicarová - účetní

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:

Danuše Součková

- kontroloři:

Radka Dušková

Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu města 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 i na elektronické úřední desce. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v zastupitelstvu města schváleny např. 11.3, 10.6., 9.9., 4.11.a 16.12.2009. |
| Rozpočtový výhled | Rozpočtový výhled byl schválen v zastupitelstvu města na období 2008-2012. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2008 jako přebytkový ve výši příjmů 48 578 000,- Kč a výdajů ve výši 46 308 000,- Kč. Financování 2 270 000,- Kč. |
| Závěrečný účet | Zastupitelstvo města schválilo Závěrečný účet za rok 2008 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 10.6.2009. Závěrečný účet byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a dle čestného prohlášení i na elektronické úřední desce. |
| 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 dílčí inventury s výjimkou účtu 315 a 324. 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 | Pohledávky řádně vedeny v PC. Zůstatek účtu 315 k 31.12.2009 činí 784 629,- Kč (neodpovídá skutečnosti). Jedná se o neuhrazené poplatky za psi, TKO, nájemné. Na účtu 316 k 31.12.2009 činí 591 744,20 Kč (ostatní pohledávky např. kontrola výtahů, čištění komínů...). Na účtu 314 k 31.12.2009 činí 774 780,- Kč (provozní zálohy). Zůstatek závazků k 31.12.2009 na účtu 321 činí 622 420,34 Kč (neuhrazené faktury), na účtu 331 činí 774 194,- Kč (nevyplacené mzdy), na účtu 336 činí 457 441,- Kč (zdrav. a soc. pojištění), na účtu 342 činí 102 955,- Kč (daň), na účtu 324 činí 217 169,- Kč (neodpovídá skutečnosti, jedná se o přijaté zálohy za služby). |
| Odměňování členů zastupitelstva | Namátkově byla provedena kontrola odměn (leden - září 2009) za výkon funkce členům zastupitelstva. |
| Pokladní doklad | Pokladní doklady za období květen a listopad 2009 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. |
| Pokladní kniha (deník) | Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období |

| | |
|---|--|
| | květen a listopad 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. |
| Rozvaha | <p>Závěrka k 31.12.2009 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.</p> <p>Rozvaha v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 má být kryt v pasivech Rozvahy Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901, neuhrazeným dlouhodobým úvěrem na účtu 951, návratnou finanční výpomocí na účtu 272 a investiční fakturou na účtu 321.</p> <p>Kontrolou účtu 933 a 917 nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdajů nad příjmy ve výši 15 361 672,57 Kč je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.</p> |
| Účetní deník | Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. |
| Darovací smlouvy | <p>Město uzavřelo v roce 2009 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem ve výši 40 000,-Kč na organizační zajištění akce Zahájení lázeňské sezóny 2009. Dar byl využit dle podmínek stanovených ve smlouvě.</p> <p>Dále město obdrželo dar od Královéhradeckého kraje ve výši 100 000,- Kč na "Vybavení školního dvora dřevěným přístřeškem pro volnočasové aktivity žáků". Dar byl v plné výši přeposlán dne 15.12.2009 na účet ZŠ K.V. Raise Lázně Bělohrad.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>V průběhu roku byly příjmy města posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KÚ Královéhradeckého kraje na volby do EU (ÚZ 98 348) ve výši 125 700,- Kč, čerpáno a uznáno 140 585,46 Kč. - z KÚ na lesy ve výši 61 140,- Kč - z KÚ ve výši 329 432,- Kč mimořádná dotace na výkon státní správy s pověřeným obecním úřadem, ÚZ 98116 - z úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 1 050 133,- Kč, ÚZ 13234 - z KÚ na sociální dávky ve výši 675 000,- Kč, ÚZ 13306. <p>Dotace nebyla čerpána v plné výši. Nevyčerpaná část dotace v hodnotě 3 683,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 4.2.2010.</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KÚ účelovou neinvestiční dotaci ve výši 19 155,- Kč na jednotu JSDH, z toho 15 000,- Kč na věcné vybavení JSDH, 4 155,- Kč na odbornou přípravu. - ze Státního fondu dopravní infrastruktury investiční dotaci ve výši 2 000 000,- Kč na akci s názvem "Lázně Bělohrad bezbariérová trasa v ulici T.G.M". Výše dotace odpovídá 48,132% souhrnu celkových uznatelných nákladů obce. |

| | |
|--|---|
| | <p>Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně proučtovány.</p> <p>Město obdrželo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - u KÚ Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci na akci s názvem "Chirofonetika na pomoc dětem, předcházení vývojovým poruchám, učení a chování u dětí ve věku 3-9 let". Zahájení termínu realizace byl stanoven na 1.9.2009 a ukončení projektu je stanoven do 31.1.2012. Maximální výše finanční podpory činí 733 826,96 Kč z toho podíl národního spolufinancování ze SRČR činí 110 074,04 Kč a podíl příspěvku z Evropského sociálního fondu činí 623 752,92 Kč. V roce 2009 byla poukázána zálohová platba na účet města ve výši 146 765,39 Kč a dle článku V. bodu 9 byly veškeré finanční prostředky zaslány MŠ Lázně Bělohrad dne 8.9.2009. <p>Dále město obdrželo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -z Ministerstva kultury neinvestiční dotaci ve výši 70 000,- Kč (ÚZ 34 070) na úhradu nákladů spojených s tiskem publikace "K. V. Rais - ze vzpomínek (k 150. výročí narození)". Maximální procentuální podíl dotace k celkovému rozpočtu činí 40,7%. Celkové plánované náklady by měly činit 172 000,- Kč. Ve skutečnosti bylo celkem profinancováno 164 929,- Kč, podíl dotace činí 42,4%. Vratka dotace by měla činit 2 874,- Kč. Tuto skutečnost si město dořeší s poskytovatelem. Dotace bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2010. - ze Státního fondu životního prostředí investiční doplatek ve výši 2 020 000,- Kč na akci "Kanalizace", ÚZ 90578. V současné době je tato dotace předmětem kontroly příslušného finančního úřadu. Protokol o kontrole bude předložen při přezkoumání hospodaření za rok 2010. |
| Smlouvy nájemní | Město pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. V souvislosti s tím byla předmětem kontroly na pronájem pozemků p.č. 112/5 na dobu určitou do 31.12.2013. Cena nájemného byla stanovena na 940,- Kč/ročně. Kontrolou nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni kontroly k prodeji pozemků ve výši 356 899,- Kč, k nákupu pozemků ve výši 68 095,- Kč a k nákupu dopravního prostředku ve výši 479 688,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na p.č. 19/8, 20/1, 1412/2, 1570/6, 262/97, 140/14a 140/12. Kontrolou nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů. Dále došlo k nákupu pozemků a byla kontrolována kupní smlouva na p.č. 279/7, 300/15 a 300/45. Smlouvy byly schváleny v ZM. Dále došlo k bezúplatnému převodu od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na budovy čp. 1, čp. 2, čp. 3, |

| | |
|-------------------------|---|
| | <p>budova bez čp (rodinný dům), bez čp. (zemědělská stavba) a pozemků st. p.č. 1/1, 1/2, 1/3, 3/1, 4, 6 a p.p.č. 5/2 a 29. Město ještě s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových uzavřelo smlouvu o bezúplatném převodu na p.č. 507/75. Dále město uzavřelo smlouvu o bezúplatném převodu pozemků s PF ČR na p.č. 27/1,27/3, 1260/17, 1278/1 a 1282/3.</p> |
| Smlouvy o přijetí úvěru | <p>V roce 2009 město uzavřelo úvěrovou smlouvu u KB ve výši 5 000 000,- Kč na "Rekonstrukci chodníků, komunikací a veřejného osvětlení v Lázních Bělohrad". Úvěr je možné čerpat do 31.3.2010. Úroková sazba bude pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,3% p.a. z jistiny úvěru. První splátka je stanovena na 28.1.2010 ve výši 83 300,- Kč, 2.-59. splátka vždy k 28.dni v měsíci počínaje 28.2.2010 ve výši 83 300,- Kč. Poslední splátka do 28.12.2014 ve výši 85 300,- Kč. K pohledávce se zajištění nesjednává. Zůstatek úvěru k 31.12.2009 činí 5 000 000,- Kč.</p> <p>ČS uzavřela v roce 2006 s městem úvěrovou smlouvu na 10 mil. Kč na financování dostavby areálu ZŠ K.V.Raise – III.etapa – venkovní sportoviště, výstavbu kanalizace a další drobné investiční akce. Termín splatnosti úvěru je do roku 2013. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek úvěru k 31.12.2009 činí 5 716 000,- Kč.</p> <p>Dále město uzavřelo s Komerční bankou a.s. smlouvu o úvěru ve výši 5 mil.Kč na financování výstavby tenisové haly v Lázních Bělohrad – I. etapa. Termín splatnosti úvěru je stanoven do roku 2016. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek úvěru k 31.12.2009 činí 3 434 000,- Kč.</p> |
| Smlouvy ostatní | <p>Město Lázně Bělohrad uzavřelo dne 3.9.2008 akcionářskou smlouvu s firmou Sherydan CR, s.r.o. Praha za účelem spolupráce účasti na projektu spočívajícím ve vybudování a provozování multifunkčního centra v nemovitostech zámku. Firma Sherydan vloží do společnosti základní kapitál ve výši 2 000 000,- Kč a podá u soudu návrh na jmenování Znalce za účelem vypracování Znaleckého posudku. Dle smlouvy o doručení Znaleckého posudku bude svolána mimořádná valná hromada, na které bude rozhodnuto o zvýšení základního kapitálu společnosti o nepeněžitý vklad Města Lázně Bělohrad představovaný nemovitostmi zámku a Sherydanu představovaný nemovitostmi Špýcharu. Po uskutečnění úkonů bude akcionářská struktura Společnosti odpovídat výši vkladů jednotlivých akcionářů do základního kapitálu Společnosti. Ke dni kontroly není situace dořešena, nadále probíhají jednání.</p> <p>Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo obci návratnou finanční výpomoc podle Programu poskytování státních půjček v celkové výši 2 100 000,- Kč. Přijatá návratná finanční výpomoc byla vedena na účtu 272 v částce</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>2 100 000,- Kč a k 20.10.2009 byla splacena.</p> <p>Státní fond životního prostředí poskytl městu úročenou půjčku ve výši 6 734 000,- Kč na akci „Dokončení kanalizace a intenzifikace ČOV Lázně Bělohrad“. Město bude fondu vracet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 169 000,- Kč. Zůstatek půjčky na účtu 272 k 31.12.2009 činí 4 706 000,- Kč.</p> <p>Státní fond životního prostředí poskytl v roce 2003 městu bezúročnou půjčku ve výši 477 200,- Kč na akci „Rekonstrukce kotelny Základní školy K.V.Raise, Lázně Bělohrad, okres Jičín, Královéhradecký kraj“. Město bude fondu vracet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 11 000,- Kč. Zůstatek účtu 272 k 31.12.2009 činí 213 200,- Kč.</p> |
| Smlouvy zástavní | <p>Město na základě zástavní smlouvy č.07110291-Z zastavilo v roce 2003 ve prospěch SFŽP pozemek č.219 a stavbu čp. 200 včetně příslušenství v pořizovací hodnotě 1 297 738,- Kč. Důvodem uzavření zástavní smlouvy bylo poskytnutí půjčky ve výši 477 200,- Kč.</p> <p>Město na základě zástavní smlouvy č.07110291-Z zastavilo v roce 2005 ve prospěch SFŽP st. parcelu 142 v pořizovací ceně 87 525,- Kč a stavbu čp. 139 v pořizovací ceně 1 289 346,- Kč, st.p.č. 165/1 až 165/6 v pořizovací ceně 88 350,- Kč a stavbu čp. 140 až 145 v pořizovací ceně 4 227 269,- Kč na uvedených pozemcích, st.p.č. 547 v pořizovací ceně 14 625,- Kč a stavbu čp. 427 ve výši 787 248,- Kč. Zástava celkem činí 6 751 538,- Kč. Důvodem uzavření zástavní smlouvy bylo poskytnutí půjčky ve výši 6 734 000,- Kč.</p> |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na p.č. 19/8, 20/1, 1412/2, 1570/6, 262/97, 140/14a 140/12. U těchto prodejí byl dodržen § 39, zák 128/2000 Sb. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek. V roce 2009 byla realizována např. veřejná zakázka dle §12 odst.6 výše uvedeného zákona na akci „Lázně Bělohrad, ul. T.G.Masaryka - pěší komunikace - bezbariérová trasa“. Byly osloveny 3 firmy. Výběrová komise vyhodnotila jako nejvhodnějšího dodavatele zakázky f. Z. Křištof s nabídkovou cenou 4 186 601,- Kč s DPH. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Směrnice nutno aktualizovat. |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití | <p>Půjčky z FRB jsou vedeny na účtu 277. V roce 2009 nebyla poskytnuta žádná půjčka. Zůstatek účtu 277 k 31.12.2009 činí 5 825,- Kč. Zůstatek účtu 236 k 31.12.2009 FRB činí 603 107,33 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo města stanovilo přesná pravidla pro tvorbu sociálního fondu a jeho použití. Příděl je tvořen ve výši 5 % z hrubých mezd. Zůstatek účtu 236 k 31.12.2009 sociální fond</p> |

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad

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: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 - Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém nehmotném majetku.
 - Na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek jsou vedeny položky s hodnotou pod 60 000,- Kč, což je v rozporu s vyhláškou 505/2002 Sb.
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny položky vzhledem k ceně v rozporu se směrnice např. sud železný s cenou 200,- Kč z roku 2001, polštářky v hodnotě 32,- Kč a židle v nulové hodnotě.
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je veden přívěs v hodnotě 3 896,- Kč,-. Vzhledem k ceně by tato položka měla být vedena na účtu 028.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou účtu 324 - Přijaté zálohy bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti. Jsou zde vedeny zálohové platby za služby včetně předepsaného nájemného.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Na účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti. Jsou zde vedeny předpisy nájemného včetně zálohových plateb za služby.

- § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.
 - Nebyla provedena inventura účtu 324 - Přijaté zálohy. V rozvaze k 31.12.2009 je vykazován zůstatek účtu 217 169,- Kč, což neodpovídá skutečnosti.

- ❖ 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.
 - BÚ 10009 ze dne 4.11.2009 (dotace pokladny Městského kulturního střediska) zároveň zaúčtovány výdajové pokladní stvrzenky ze dne 23.7.- 17.8.2009. Příjmové doklady (pronájem tenisové haly) doklady z 1.- 31.10, zaúčtováno a vloženo na BÚ až 6.11.2009.

- *ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že např. u faktury č. 29021, datum uskutečnění zdanitelného plnění 21.10.2009 na Kč 486 559,- a faktury č. 29022 datum uskutečnění zdanitelného plnění 23.10.2009 na Kč 583 885,- chybně účtováno o předpisu ke dni 30.11.2009. Platba byla provedena k 11.11.2009.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna. **(napraveno)**
 - Rada města dne 9.1.2009 schválila složení lázeňské komise. S platností od února 2009 byla předsedovi a členům této komise vyplácena odměna, zastupitelstvo města však nestanovilo den, od kterého se měsíční odměna bude vyplácet.
- Zastupitelstvo města dne 16.12.2009 s účinností od 1.12.2009 schválilo odměnu předsedovi a členům lázeňské komise. Přeplatek byl vrácen dokladem č. 1931 ze dne 23.12.2009.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou závěrkových účtů byl zjištěn rozdíl mezi účty 965 (ve výši 13 098,85 Kč), 933 (ve výši 21 105,- Kč) a 964 (ve výši 34 203,85).
- Tento nedostatek se již nevyskytuje a byl opraven dokladem č.10119 ze dne 31.12.2009

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2009

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: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 - Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém nehmotném majetku.
 - Na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek jsou vedeny položky s hodnotou pod 60 000,- Kč, což je v rozporu s vyhláškou 505/2002 Sb.
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je veden přívěs v hodnotě 3 896,- Kč,-. Vzhledem k ceně by tato položka měla být vedena na účtu 028.
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny položky vzhledem k ceně v rozporu se směrnicemi např. sud železný s cenou 200,- Kč z roku 2001, polštářky v hodnotě 32,- Kč a židle v nulové hodnotě.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou účtu 324 - Přijaté zálohy bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti. Jsou zde vedeny zálohové platby za služby včetně předepsaného nájemného.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Na účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti.. Jsou zde vedeny předpisy nájemného včetně zálohových plateb za služby.
- § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.
 - Nebyla provedena inventura účtu 324 - Přijaté zálohy. V rozvaze k 31.12.2009 je vykazován zůstatek účtu 217 169,- Kč, což neodpovídá skutečnosti.

- ❖ 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.
 - BÚ 10009 ze dne 4.11.2009 (dotace pokladny Městského kulturního střediska a) zároveň zaúčtovány výdajové pokladní stvrzenky ze dne 23.7.- 17.8.2009. Příjmové doklady (pronájem tenisové haly) doklady z 1.- 31.10, zaúčtováno a vloženo na BÚ až 6.11.2009.
 - *ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že např. u faktury č. 29021, datum uskutečnění zdanitelného plnění 21.10.2009 na Kč 486 559,- a faktury č. 29022 datum uskutečnění zdanitelného plnění 23.10.2009 na Kč 583 885,- chybně účtováno o předpisu ke dni 30.11.2009. Platba byla provedena k 11.11.2009.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2009

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,45 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,45 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,33 % |


Královéhradecký kraj dne 8.4.2010

Podpisy kontrolorů:

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


.....

Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Radka Dušková
kontrolor


.....

Lucie Svrbíková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot ani ne hospodařil 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 - Město Lázně Bělohrad - o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

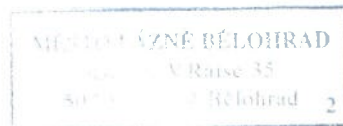

.....

Ing. Pavel Šubr

starosta

Dne

9/4 2010



Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|---------|---------|
|-----------|---------------|---------|---------|

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 583 / 565
736 521 914

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
rduskova@kr-kralovehradecky.cz