

OBHR 157/2012

26/2012

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49937/2011/KŘ-K/7104

Č.j.: KUOK 9494/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradišín za rok 2011,

IČ 00302619

Přezkoumání se uskutečnilo dne 15. 5. 2012 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradišín

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa
- kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci obce: Ladislava Holoušová - starostka
Pavlína Štelcová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hradišín za rok 2011

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

OBH 157/2012

26/2012

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabšíns za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu Komerční banky (SF) k 31. 12. 2011
- Bankovní výpis: z běžného účtu Komerční banky (ZBÚ) k 31. 12. 2011
- Evidence majetku: inventární karta DHM - Sněhová fréza MTD YM 7110DET, inventární číslo 1/22, k 31. 12. 2011
- Evidence majetku: evidenční karta DHM - Dětské hřiště u MŠ - inventární číslo 22/11/003, k 31. 12. 2011

0642 17/2012

26/2012

- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2011, plán inventur na rok 2011 ze dne 30. 11. 2011, příkaz starostky k provedení řádné inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2011 ze dne 30. 11. 2011, zápis z instruktáže ze dne 30. 11. 2011, inventurní soupisy k 31. 12. 2011, inventarizační zpráva rok 2011 ze dne 31. 1. 2012
- Návrh rozpočtu: schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2011
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2011
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 07 - 09/2011
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Fond kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců Obecního úřadu Hradišín schválený zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2011
- Pokladní doklady: obce za období 01 - 03/2011
- Pokladní doklady: obce za období 11 - 12/2011
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11 - 12/2011
- Pokladní kniha (deník): obce za období 01 - 03/2011
- Pravidla rozpočtového provizoria: na I. čtvrtletí roku 2011 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2010
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená na I. čtvrtletí roku 2012 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2011
- Příloha: sestavená k 31. 10. 2011
- Rozpočtové opatření: č. 4
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 3
- Rozpočtový výhled: na roky 2011 - 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Sestava: dooprávkování majetku obce dle ČÚS 708 k 31. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o udělení podpory uzavřená mezi obcí Hradišín (poskytovatel) a Sborem dobrovolných hasičů Hradišín dne 24. 3. 2011
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o udělení podpory uzavřená mezi obcí Hradišín (poskytovatel) a TJ SOKOL Hradišín dne 10. 3. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 24. 10. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 16 650 Kč (ÚZ 00 550) na hospodaření v lesích Olomouckého kraje + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozhodnutí MK ČR ze dne 20. 4. 2011 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2011 na realizaci projektu "Automatizace knihovny Hradišín, připojení k regionálnímu serveru" (VISK 3) ve výši 22 000 Kč (max. 70 %), rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 6. 2011 (ÚZ 34 053) + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20. 6. 2011 ve výši 50 000 Kč na úhradu nákladů v souvislosti s obnovou památky spočívající v opravě božích muk uzavřená mezi

OBKR 157/2012

26/2012

Olomouckým krajem a obcí Hrabšíň, rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 10. 2011 (ÚZ 00 211) + vyúčtování

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 4 645 Kč (ÚZ 98 005) na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 5. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 035 Kč (ÚZ 14 004) na odbornou přípravu JSDH + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 8. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 419 887,80 Kč (dotace z EU 356 904,63 Kč, ÚZ 325 33 123, dotace ze SR 62 983,17 Kč, ÚZ 321 33 123) - dotace v oblasti podpory 1, zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách, finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Hrabšíň
- Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Hrabšíň (pronajímatel) a P. T. T. dne 14. 9. 2011
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemků uzavřená mezi obcí Hrabšíň (prodávající) a M. H. dne 16. 9. 2011
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o prodeji vozidla (zemědělský kolový traktor ZETOR 7341 Super) uzavřená mezi Charis Plastarias, Javorník a obcí Hrabšíň (kupující) dne 6. 4. 2011
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB (SF) za období 01 - 06/2011
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB (ZBÚ) za období 07 - 08/2011
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB (ZBÚ) za období 12/2011
- Vnitřní předpis a směrnice: schválené zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011: č. 11/2011 - Odpisový plán; dodatek č. 1 ke směrnici č. 3/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád obce Hrabšíň s účinností od 9. 6. 2011; Směrnice č. 10/2011 o používání osobního automobilu a kolového traktoru; Dodatek č. 1 a Příloha č. 1 k Organizačnímu řádu obce Hrabšíň č. 1/2011 s účinností od 1. 10. 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2011 Organizační řád obce Hrabšíň; č. 2/2011 Směrnice k vedení pokladny; č. 3/2011 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad; č. 4/2011 Směrnice o oběhu účetních dokladů; č. 5/2011 Směrnice o účetnictví; č. 6/2011 Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, č. 7/2011 Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků, č. 8/2011 Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob; č. 9/2011 Směrnice upravující zadávání zakázky do 6 mil. Kč pro obec Hrabšíň. Směrnice jsou účinné od 7. 3. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011
- Vypořádání: a zúčtování zálohy poskytnutého transferu - udělení podpory Hasiči - 2011 ze dne 5. 10. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o kontrole vykonané v Základní škole a Mateřské škole Hrabšíň, příspěvkové organizace dne 15. 2. 2011

1542 157/2012

26/2012

- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 31. 1. 2011, 7. 3. 2011, 7. 9. 2011 a 17. 10. 2011, z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2011, 8. 6. 2011 a 5. 9. 2011
- Zápisy z jednání: finančního výboru ze dne 19. 12. 2011, kontrolního výboru ze dne 7. 12. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2011 - 28. 11. 2011 (4 zápisy)
- Závěrečný účet: obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2011

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Hrabšíín:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabšíín za rok 2011

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabšíín za rok 2010 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce bylo zjištěno, že nebyly inventarizovány účty 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 343 - Daň z přidané hodnoty.

Dále kontrolou výkazu Rozvaha k 31. 12. 2010 na inventurní soupisy byl zjištěn rozdíl na účtu 311 - Odběratelé ve výši 157 500 Kč a na účtu 331 - Zaměstnanci ve výši 15 Kč. Obec nevyčíslila inventarizační rozdíl a neúčtovala o něm k datu účetní závěrky.

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný

0542 157/2012

26/2012

stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví

Porušeno ustanovení § 30 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se inventarizačními rozdíly rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem a odst. 6, podle kterého inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Přijaté opatření: obec přijala systémové opatření k inventarizaci majetku a závazků, jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek z roku 2010

2. Obec Hradišín obdržela rozpočtovým opatřením KÚOK ze dne 18. 11. 2010 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 3 239 Kč, ÚZ 98 005, na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011. Podle finančního vypořádání za rok 2010 obec čerpala výdaje ve výši 3 239 Kč a žádné prostředky z této účelové neinvestiční dotace nevrátila. Kontrolou použití finančních prostředků spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 bylo zjištěno, že obec porušila rozpočtovou kázeň tím, že zadržela finanční prostředky ve výši 1 333 Kč.

Obec zahrnula z faktury č. 10216 do výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č. j. 12/70 384/2010 - 124 ze dne 31. 8. 2010 výdaje na pořízení jednoho kusu cartridge ve výši 1 906 Kč. Dále obec do výdajů na volby zahrnula i výdaje v celkové výši 1 333 Kč. Tyto výdaje, zaúčtované na položce 5139, byly přeúčtovány opravným dokladem č. 177/2010 ze dne 31. 12. 2010 z paragrafu 6171 na paragraf 6149 a označeny ÚZ 98 005. Obec nedoložila, k jakým účetním dokladům se tento opravný doklad vztahuje a co bylo z těchto prostředků v souvislosti s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů hrazeno.

Celková výše zadržených prostředků činí 1 333 Kč.

Výdaje spojené s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 (ÚZ 98005)

Popis	Číslo dokladu	Uplatněné Kč	Neuznatelné Kč
Nákup kancelářského materiálu	162	1 906	0
Nákup kancelářského materiálu	177	1 333	1 333
Celkem Kč		3 239	1 333
Zadržené prostředky Kč			1 333

Porušeno ustanovení § 15 odst. 1 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že obec nebo dobrovolný svazek obcí předloží kraji, v jehož obvodu obec nebo sídlo dobrovolného svazku leží, do 15. února následujícího rozpočtového roku podklady pro finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa a z kapitoly Operace státních finančních aktiv, týkající se předchozího rozpočtového roku na tiskopise, jehož vzor je uveden v příloze č. 9 vyhlášky. K podkladům připojí komentář. Současně převede na účet kraje případnou vratku dotace a návratné finanční výpomoci.

Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, se jedná o porušení rozpočtové kázně spočívající v zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu jejich příjemcem ve výši 1 333 Kč.

05/12 157/2012

26/2012

Přijatá opatření: obec odvedla neoprávněně použité prostředky státního rozpočtu na účet finančního úřadu - nedostatek byl napraven

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradišín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,28 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hradišín, 15. 5. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

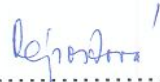
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku

OBHR 107/2012

26/2012

přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Hradišín prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradišín obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 15. 5. 2012.

OBEC HRADIŠÍN
788 04 HRADIŠÍN 65
IČO: 00302619

Ladislava Holoušová

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradišín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly