

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49937/2011/KŘ-K/7104

Č.j.: KUOK 92851/2011

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hradišín za rok 2011 IČ 00302619

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **5. 12. 2011** na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkouvání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradišín

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 5. 12. 2011

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

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

Zástupci obce: Ladislava Holoušová - starostka
Pavlína Štelcová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

- Návrh rozpočtu: schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 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 kniha (deník): obce za období 01 - 03/2011
- Pravidla rozpočtového provizoria: na I. čtvrtletí roku 2011 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2010
- Příloha: sestavená k 31. 10. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 3
- Rozpočtový výhled: na roky 2011 - 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2011
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o udělení podpory uzavřená mezi obcí Hradišín (poskytovatel) a Sbořem 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: 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 Olomouckým krajem a obcí Hradišín, rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 10. 2011 (ÚZ 00 211)
- 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

- 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
- 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 Hradišín
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 000 Kč (ÚZ 34 053) na realizaci projektu "Automatizace knihovny Hradišín, připojení k regionálnímu serveru"
- Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Hradišín (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 Hradišín (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 Hradišín (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
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2011 Organizační řád obce Hradišín; 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 Hradišín. Směrnice jsou účinné od 7. 3. 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád obce Hradišín 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 Hradišín č. 1/2011 s účinností od 1. 10. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o kontrole vykonané v Základní škole a Mateřské škole Hradišín, příspěvkové organizaci dne 15. 2. 2011
- Zápis: z jednání finančního výboru ze dne 31. 1. 2011, 7. 3. 2011, 7. 9. 2011 a 19. 10. 2011 a z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2011, 8. 6. 2011 a 5. 9. 2011
- Zápis: 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

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradišín 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 Hradišín 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 inventarizaci zjišťují skutečný 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 inventarizaci 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.

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

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hrabišín dne 5. 12. 2011

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

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hradišín byla v souladu s § 6 odst. 3 písm. j) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena a jeho stejnopis obdržela starostka obce dne 5. 12. 2011

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