

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/15204/2009/KŘ-K/7346

Č.j.: KUOK 1109/2010

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2009,
IČ 00301299**

Přezkoumání se uskutečnilo dne **25. 3. 2010** 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 Hrabůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
- kontrolor: Ing. Marie Buďová

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

Zástupci obce: Vlastimil Čadra - starosta
Blanka Bajgarová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2009

- **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - V příloze účetní závěrky nebyly uvedeny stanovené náležitosti.
 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický denní k běžnému účtu u KB, a. s. č. 121 - 161 za období 10 - 12/2009 vč. souvisejících účetních dokladů
- Faktura: došla č. 49121 - 49174 za období 10 - 12/2009
- Faktura: vystavená č. 48020 - 48034 za období 10 - 12/2009
- Inventurní soupis majetku a závazků: Pokyn k provedení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2009 ze dne 16. 12. 2009 včetně jmenování členů inventarizační komise, „Zápis o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví OU v Hrabůvce ke dni 31. 12. 2009“ ze dne 25. 1. 2010, Inventurní soupis majetku k datu 31. 12. 2009
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: na rok 2009 na úřední desce vyvěšen 26. 2. 2009, sňat 18. 3. 2009
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2009
- Pokladní doklad: č. 11001 - 11010 za období 1 - 2/2009
- Pokladní doklad: č. 11054 - 11058 a 12072 - 12079 za období 12/2009
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2009 schváleny ZO dne 17. 12. 2008
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2009
- Rozpočtová opatření: ze dne 16. 12. 2009
- Rozpočtová opatření: ze dne 13. 5. 2009, 15. 7. 2009 a 16. 9. 2009
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2010 a 2011
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2012 a 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2009
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2009 (13. období)
- Schválený rozpočet: na rok 2009 ZO dne 18. 3. 2009
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 17. 12. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 103 Kč na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti se zrušením voleb do

Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, které se měly konat ve dnech 9. a 10. října 2009 (ÚZ 98 071) + kopie účetních dokladů č. 12049 ze dne 31. 8. 2009

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 19. 8. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 43 000 Kč na pokrytí nákladů vynaložených v souvislosti s povodněmi v červnu a červenci 2009 – na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky sborů dobrovolných hasičů, na věcné vybavení neinvestiční povahy a uskutečněný zásah (ÚZ 14 004) + Žádost o náhradu nákladů na zásah jednotky sboru dobrovolných hasičů obce mimo její územní obvod ze dne 3. 7. 2009 v celkové výši 43 032 Kč (celkové výdaje 46 842,50 Kč, doplněno k 1. 10. 2009) + Opis položek pod ÚZ 14 004 + kopie účetních dokladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 7. 5. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 5. a 6. 6. 2009 (ÚZ 98 348) + Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 17. 6. 2009 + Opis účetních dat dle ÚZ 98348 (celkové opravené výdaje 19 851 Kč, vratka 149 Kč) + elektronický výpis k běžnému účtu u KB č. 14 (vratka převedena na účet Olomouckého kraje dne 28. 1. 2010) + kopie účetních dokladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 6. 8. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na pokrytí nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace (ÚZ 98 003) + (celkové výdaje 20 236 Kč) + Opis položek pod ÚZ 98 003 + kopie účetních dokladů
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu zahrady ze dne 23. 3. 2009 (obec pronajímatel) + Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu zahrady ze dne 21. 12. 2009
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 7. 2009 (obec oprávněná osoba)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): 2 kupní smlouvy na prodej nemovitostí ze dne 20. 4. 2009 a 14. 7. 2009 (obec prodávající)
- Účetní doklad: Interní účetní doklady č. 46034 a 47068 ze dne 31. 12. 2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2009 (13. období)
- Zápisy finančního výboru z provedené kontroly: ze dne 23. 9. 2009 a 17. 12. 2009 (v obou případech kontrolované subjekty: obec a Mateřská škola Hrabůvka, p. o.)
- Zápisy finančního výboru z provedené kontroly: ze dne 30. 3. 2009 a 24. 6. 2009
- Zápisy kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 21. 12. 2009
- Zápisy kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 23. 3. 2009, 29. 6. 2009 a 23. 9. 2009

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 12. 2008, 26. 1. 2009, 18. 2. 2009, 18. 3. 2009, 15. 4. 2009, 13. 5. 2009, 17. 6. 2009, 15. 7. 2009, 12. 8. 2009, 16. 9. 2009 a 14. 10. 2009
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 11. 2009, 16. 12. 2009
- Závěrečný účet: za rok 2008 schválen ZO 15. 4. 2009, vyvěšen 26. 3., sňat 14. 4. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Mateřské školy Hrabůvka, okres Přerov, příspěvková organizace ze dne 14. 10. 2002 pod č. j. ZL 01/2002 + Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině č. j. ZL 01/2002 ze dne 14. 10. 2009 pod č. j. ZL 01/2009

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2009

- byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:

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

- 1.1. Obec účtovala chybně o dani z příjmu za obec za rok 2009 jako o odvodu daně z účtu a její zpětný příjem již v účetním období 2009. Daň z příjmu je nákladem účetního období, za které se daň vyměřuje. Předpis daně za rok 2009 měl být zaúčtován MD 420 nebo 472/ D 341. Účtování zobrazení odvodu daně z účtu a její zpětný příjem měl být správně účtován až v účetním období 2010.

Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrné účtové osnovy, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek a účetní metody.

Nedodržen Český účetní standard pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 501. V části 5.2 tohoto standardu se stanoví, že účetní zápisy se provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu a dále v části 5.3. standardu je uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze

zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující (např. bankovní výpisy, výpisy Střediska cenných papírů).

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 517 - Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a rozpočtové a ostatní finanční účty, kde se v části 3 stanoví účetní případy a postupy jejich účtování.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 516 - Zúčtovací vztahy, kde se v bodu 3.2.1 stanoví účtování na účtu 341 - Daň z příjmu.

Doloženo: kopie interního účetního dokladu č. 46034 ze dne 31. 12. 2009,

kopie interního účetního dokladu č. 47068 ze dne 31. 12. 2009

- 1.2. Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2009. Kontrolou údajů, které byly obsahem předložené přílohy k účetní závěrce, bylo zjištěno, že nevykazuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč. Inventarizační komise ověřila evidenci pozemků na účtu 031 s evidencí v katastru nemovitostí. Obec dle inventurního soupisu účtu 031 vlastní lesní pozemky o celkové výměře 241 490 m².

Porušeno ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky uvádějí v příloze účetní závěrky též informace o výměře lesních pozemků s lesním porostem a ocenění dle ustanovení § 24 odst. 5 vyhlášky č. 505/2002 Sb.

Porušeno ustanovení § 24 odst. 5 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v části 3. přílohy účetní závěrky účetní jednotka uvede další údaje, které nejsou obsaženy v částech 1. a 2. přílohy účetní závěrky, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky nebo které stanoví prováděcí předpis nebo

zřizovatel. Účetní jednotky uvádí informaci o celkové výměře lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč.

Doloženo: kopie Přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2009,

kopie "Zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví OÚ v Hrabůvce ke dni 31. 12. 2009" ze dne 25. 1. 2010,

kopie inventurního soupisu účtu 031 - pozemky (celkem 5 stran)

- 1.3. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Hrabůvka k 31. 12. 2009 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly předepsané náležitosti - způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Porušeno ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, které stanoví povinnost účetní jednotce inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 a ustanovení § 30 odst. 2 písm. c) a e), které stanoví obsah inventurních soupisů jako průkazných účetních záznamů.

Doloženo: kopie Pokynu starosty obce k inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2009 ze dne 16. 12. 2009,

kopie "Zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví OÚ v Hrabůvce ke dni 31. 12. 2009" ze dne 25. 1. 2010,

kopie inventurního soupisu účtů 042, 069, 112, 132, 231, 263, 311, 314,

kopie inventurního soupisu účtu 031 - pozemky (celkem 5 stran)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka bylo zjištěno:

1. *Závěrečný účet obce Hrabůvka za rok 2008 byl schválen zastupitelstvem obce na jednání konaném dne 15. 4. 2009. Současně byl schválen Závěrečný účet Mateřské školy Hrabůvka, příspěvková organizace. Zastupitelstvo obce schválilo rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku Mateřské školy Hrabůvka, příspěvková organizace ve výši 24 186,69 Kč za rok 2008 na svém jednání dne 18. 3. 2009. V rozvaze příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2008 je vykázán hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši 24 186,69 Kč. Zlepšený hospodářský výsledek příspěvkové organizace nebyl převeden do rezervního fondu.*

Porušeno ustanovení § 30 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o převody do fondu odměn.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo Obce Hrabůvka na svém zasedání dne 16. 12. 2009 revokovalo své ze dne 18. 3. 2009, bod č. 2 o rozdělení hospodářského výsledku Mateřské školy Hrabůvka za rok 2008 a nově rozhodlo o jeho rozdělení následovně: přiděl do fondu odměn MŠ ve výši 1 000 Kč, přiděl do rezervního fondu ve výši 1 000 Kč a odvod na účet zřizovatele ve výši 22 186,69 Kč. Dle elektronického výpisu z bankovního účtu č. 160 ze dne 29. 12. 2009 proběhl převod finančních prostředků. Nedostatek byl odstraněn.

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. 2009 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hrabůvka, 25. 3. 2010

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

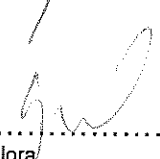
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Bud'ová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Obec je povinna dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce podat písemnou informaci o **přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve stanovené lhůtě je obec povinna dle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 4. 2010

Vlastimil Čadra



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrabůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění: Dne 23. 3. 2009 byla uzavřena smlouva o nájmu zahrady. Obec je pronajímatelem. Majetkoprávní úkon byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2009. Nájemní smlouva neobsahuje výši úplaty za pronajatý pozemek. Upozorňujeme na zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, který v § 663 stanoví, že nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplatu nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral i užitky. Při nedodržení těchto ustanovení stíhá předmětný majetkoprávní úkon jeho neplatnost.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2009 schválilo dodatek k výše uvedené nájemní smlouvě. Tímto dodatkem, který byl uzavřen dne 21. 12. 2009, se mění článek III. shora citované smlouvy. Bylo stanoveno výše nájemného.