

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/4936/2010/KŘ-K/7346

Č.j.: KUOK 504/2011

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

191

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2010, IČ 00301299

Přezkoumání se uskutečnilo dne 3. 5. 2011 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. 2010 - 31. 12. 2010

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Budřová
- kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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 2010

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

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 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický denní k běžnému účtu u KB, a. s. č. 1 - 33 za období 1 - 2/2010 vč. vnitřních účetních dokladů č. 1001 – 1033
- Darovací smlouva uzavřená dne 8. 9. 2010 s Olomouckým krajem (dárce)
- Faktura: vystavená č. 48001 - 48008 za období 1 - 2/2010
- Faktura: došlá č. 49001 - 49014 za období 1 - 2/2010
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 14. 12. 2010 (kontrolovaný subjekt obec)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Pokyn starosty obce ze dne 8. 12. 2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2010; Prohlášení inventarizační komise; Zařazovací a vyřazovací protokoly; Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2010; Zápis o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ke dni 31. 12. 2010 ze dne 25. 1. 2011
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: na rok 2010 na úřední desce vyvěšen 1. 2. 2010, sňat 17. 2. 2010, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2010
- Pokladní doklad: příjmové č. 11001 - 11015 a výdajové č. 12001 - 12018 za období 1 - 3/2010
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2010 schváleny ZO dne 16. 12. 2009
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2010
- Rozpočtová opatření: č. 5 ze dne 11. 8. 2010, č. 6 ze dne 15. 9. 2010, č. 7 ze dne 8. 11. 2010 (schválena zastupitelstvem obce), č. 8 ze dne 31. 12. 2010 schváleno starostou obce
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 10. 3. 2010, č. 2 ze dne 12. 5. 2010, č. 3 ze dne 16. 6. 2010 a č. 4 ze dne 14. 7. 2010 (všechny schválená na veřejných zasedáních ZO)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2010 a 2011

- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2010
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2010
- Schválený rozpočet: na rok 2010 ZO dne 17. 2. 2010
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 3. 6. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 7 985 Kč pro JSDH na rok 2010 na odbornou přípravu (ÚZ 14 004) + Finanční vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 5. 11. 2010 + Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 5.10. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 819 Kč pro JSDH na rok 2010 na zásahy mimo územní obvod obce bez povodňových škod (ÚZ 14 004) + Finanční vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 5. 11. 2010 + kopie souvisejících účetních dokladů a přijatých faktur
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 12. 10. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 118 700 Kč na pokrytí mimořádných výdajů vzniklých v souvislosti s povodněmi, které postihly území České republiky v květnu a červnu 2010 s určením pro JSDH a obce, a to zejména na výdaje za spotřebovaný materiál a poškozené věcné prostředky požární ochrany (ÚZ 98 006) + Finanční vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 6. 12. 2010 + kopie souvisejících účetních dokladů a přijatých faktur
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 18. 11. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1797 Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů v roce 2011 (ÚZ 98 005) + související účetní doklady
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 23. 9. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187) + Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ze dne 8. 12. 2010 (výdaje pod ÚZ 98 187 = 20 088 Kč) + související účetní doklady
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2010 č. 2010/01626/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na realizaci projektu „Oprava fasády KD Hrabůvka“ uzavřená s Olomouckým krajem dne 30. 6. 2010 + Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 12. 7. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč na realizaci projektu "Oprava fasády KD Hrabůvka (ÚZ 00 017), Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2010 ze dne 27. 10. 2010
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 6. 5. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 21 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PSP ČR (ÚZ 98 071) + Předběžné vyúčtování výdajů na volby do PSP ČR ze dne 16. 6. 2010 (výdaje pod ÚZ 98 071 =17 124 Kč) + soupis jednotlivých položek zaúčtovaných pod ÚZ 98 071 za období 2010 + související účetní doklady
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): 2 kupní smlouvy na prodej nemovitostí ze dne 22. 2. 2010 a 31. 3. 2010 (obec prodávající)

Účetní doklad: Vnitřní účetní doklad č. 8801 – č. 8808 vztahující se k úpravám rozpočtu za rok 2010

Účetní doklad: interní doklad - příjmy č. 47001 - 47019 za období 1 - 2/2010

Účetní doklad: interní doklad - výdaje č. 46001 - 46007 za období 1 - 2/2010

Účtový rozvrh: na rok 2010 zpracovaný na PC, průběžně aktualizován

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro oběh účetních dokladů schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2010

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2010

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2010

Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontrol provedených finančním výborem v Mateřské škole Hrabůvka, příspěvková organizace ze dne 30. 9. 2010, ze dne 14. 12. 2010

Zápis z jednání finančního výboru: Zápis finančního výboru z provedené kontroly dne 30. 9. 2010

Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 28. 9. 2010, ze dne 16. 12. 2010

Zápisy finančního výboru z provedené kontroly: ze dne 24. 3. 2010 a 28. 6. 2010 (v obou případech kontrolované subjekty: obec a Mateřská škola Hrabůvka, p. o.)

Zápisy kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 29. 3. 2010 a 30. 6. 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 8. 2010, ze dne 15. 9. 2010, ze dne 8. 11. 2010, ze dne 8. 11. 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2009, 13. 1. 2010, 17. 2. 2010, 10. 3. 2010, 14. 4. 2010, 12. 5. 2010, 16. 6. 2010 a 14. 7. 2010

Závěrečný účet: za rok 2009 schválen ZO 12. 5. 2010 s výhradou, vyvěšen 26. 4. - 12. 5. 2010, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnnou, nájemní a 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 ručitého 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 Hrabůvka za rok 2010

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2009 bylo zjištěno:

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 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Hrabůvka projednalo na svém 44. jednání dne 12. 5. 2010 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 a následně stanovilo nápravu nedostatku uvedeného ve zprávě. Zastupitelstvo obce upozornilo účetní obce, aby dodržovala zákon o účetnictví a související prováděcí předpisy.

Tímto opatřením se významně snižuje riziko možného opakování nedostatku, lze tak považovat nedostatek za odstraněný.

- 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 odchylných 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.

Přijatá opatření: Hodnota lesních pozemků s lesním porostem byla v účetním období 5/2010 doúčtována na příslušný podrozvahový účet vnitřním účetním dokladem č. 47037. Nedostatek byl napraven.

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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Hrabůvka projednalo na svém 44. jednání dne 12. 5. 2010 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 a vzalo na vědomí zjištěné nedostatky. Zastupitelstvo obce současně vzalo na vědomí prohlášení předsedy inventarizační komise s doplňujícími informacemi k provedené inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2009 v plném znění. Nedostatek byl odstraněn. Inventarizace majetku k 31. 12. 2010 obsahovala předepsané náležitosti.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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. 2010 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hrabůvka, 3. 5. 2011

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 5. 2011

Vlastimil Čadra

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrabůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly