

Č.j.: 104/KN/08

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary - Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku
přezkoumání hospodaření**

rok 2008

Územní samosprávný celek: Obec Stanovice
IČ: 00 25 49 75

Přezkoumání se uskutečnilo dne 30.3. a 31.3.2009 na obecním úřadě Stanovice jako jednorázové přezkoumání na základě zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 247/KN/08, č.j.: 242/KN/08 ze dne 8.července 2008 a č.j.: 31/KN/09 ze dne 5. února 2009.

**Místo uskutečněného
přezkoumání:** Obecní úřad Stanovice
Stanovice č.p. 44, PSČ 360 01

Přezkoumání vykonali:

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Emilie Motejzíková ,
kontrolor Dagmar Klemáková,
kontrolor Aleš Fiala,*

Jménem územního samosprávného celku byli přítomni:

*Ladislav Kocourek, starosta obce
Lenka Knedlíková, účetní obecního úřadu*

Obsah

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

Závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření

- náležitosti a obsah
- zveřejnění
- projednání v zastupitelstvu obce (projednání se uzavírá vyjádřením dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků)
- odstranění nedostatků z předcházejícího přezkoumání, přijetí nápravných opatření

Rozpočet obce

- sestavení rozpočtového výhledu
- rozpočtové provizorium
- rozpočet – zveřejnění a schválení
- změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
- plnění rozpočtu na základě výkazu Fin 2-12M

Příspěvkové organizace a organizační složky

- zřizovací listiny (vymezení majetku, účtování o majetku, odpisový plán PO, schválení zřizovatelem, schválení závazných ukazatelů)
- hospodaření a nakládání s majetkem
- poskytnuté příspěvky od zřizovatele, využití

Vnitřní kontrola

- vnitřní kontrolní systém, funkčnost
- řídicí kontrola (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní)
- zřízení finančního a kontrolního výboru (zápisy z kontrolní činnosti)
- veřejnosprávní kontrola na místě u zřízených PO

2. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování

- nařízení vlády č. 79/2008 Sb., v platném znění – ve vazbě na dodržování povinností stanovených zákonem o obcích
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

3. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- sociální fond obce (rozpočet, kolektivní smlouva nebo směrnice a její schválení v orgánech obce, použití rozpočtové skladby, účtování)
- fond rozvoje bydlení (pravidla tvorby a použití fondu, jejich schválení v orgánech ZO, předpis a účtování úroků, splátky půjček, účtování fondu)
- fond rezerv a rozvoje, aj.

4. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- charakteristika podnikatelské činnosti
- výkaz zisku a ztráty
- kontrola účetních dokladů

- dodržení účtové osnovy, účtový rozvrh
- rozdělení výsledku hospodaření

5. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- předložení smlouvy o sdružení, postupy účtování
- dodržení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- účet cizích prostředků
- účet sdružených prostředků

6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu zákona o účetnictví

- rezervy
- dlouhodobé závazky
- krátkodobé závazky
- bankovní úvěry a půjčky
- přechodné účty pasivní

Kontrola finančních operací týkající se cizích zdrojů v návaznosti na výkaz „rozhaha“

7. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí na základě mezinárodních smluv

- předložení uzavřených smluv
- dodržení účelovosti a stanovených podmínek pro poskytnutí finančních prostředků
- účtování a označení účelových znaků v účetnictví

8. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví
- kontrola výkazu „finančního vypořádání“, fyzický odvod nepoužitých finančních prostředků

9. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- kontrola uzavřených smluv (kupní smlouvy, darovací smlouvy, nájemní smlouvy aj.)
- prodeje majetku (projednání v orgánech ZO, zveřejnění záměrů aj.)
- kontrola zápisů a usnesení ze zasedání ZO, rady obce (dodržení jednotlivých kompetencí)
- majetek vložený do Dobrovolného svazku obcí
- evidence cizího majetku

10. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- evidence
- smlouvy

11. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- veřejné zakázky – výše ceny dle zadání (hospodaření s finančními prostředky, dodatečné práce a vícepráce)

12. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- kontrola evidence pohledávek, vymáhání pohledávek
- kontrola evidence závazků, splácení
- vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci

13. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob, vyjma případů uvedených v § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

14. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- kontrola předložených zástavních smluv
- oddělené analytické členění majetku daného do zástavy, popřípadě kterým se ručí za závazky
- vyčíslení procentního podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

15. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- smlouvy
- evidence

16. Účetnictví vedené územním celkem

- vnitřní předpisy (organizační řád, předpisy k účetnictví, stanovení pravidel pro poskytování cestovních náhrad členům ZO, účtový rozvrh, předpis k zákonu o finanční kontrole)
- dohody o hmotné odpovědnosti
- kontrola pokladních dokladů a pokladního zůstatku
- věcná a formální správnost kontrolovaných dokladů
- kniha došlých a vystavených faktur, hlavní kniha, deníky
- dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy včetně uspořádání položek účetní závěrky
- inventarizace (pokyn k provedení, inventarizační soupisy, provedení inventarizace zásob, kontrola podrozvahových účtů, kontrola vykázaného výsledku hospodaření běžného roku – účet 933)
- rozvaha k 31.12. včetně přílohy (návaznost majetkových účtů na inventarizaci, zůstatky na bankovních účtech)
- otevírání a uzavírání účetních knih
- ukazatel dluhové služby v %

A. Výsledek přezkoumání

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

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice bylo postupováno dle ustanovení § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a svazku obcí.

1. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

- rozpočtové hospodaření obce (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schvalováním v zastupitelstvu obce),
 - rozpočtové provizorium na rok 2008 schváleno zastupitelstvem obce 21.12.2007 usnesením č. 11/347/07,
 - rozpočtový výhled na období 2007 až 2010,
 - vyrovnaný rozpočet obce pro rok 2008 schválen zastupitelstvem obce dne 13.2.2008, návrh rozpočtu zveřejněn od 21.12.2007 do 21.1.2008,
 - závěrečný účet obce zastupitelstvo obce schválilo dne 18.6.2008 usnesením 7/2/3/08 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce,
 - rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce - č. 1 ze dne 18.6.2008, č. 2 ze dne 22.10.2008 a č. 3 ze dne 10.12.2008, celkové navýšení rozpočtu v příjmech a výdajích o 5.182.774,- Kč,
 - odměny neuvolněným členům zastupitelstva nebyly navyšovány (schváleny zastupitelstvem obce 10.1.2007 s účinností 1.7.2007, dle nařízení vlády č. 614/2006 Sb.).

Prověřeny byly níže uzavřené kupní smlouvy:

- kupní smlouva uzavřená dne 4.6.2008 na prodej pozemkové parcely č. 1958/16 a 1958/18 o výměře 58 a 25 m² a parcely č. 1861/11 o výměře 380 m² k.ú. Stanovice, kupní cena ve výši 11.360,- Kč uhrazena dne 4.6.2008, záměr obce byl zveřejněn na úřední desce od 2.7.2007 do 17.7.2007, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2008,
 - kupní smlouva ze dne 27.2.2008 na prodej pozemkové parcely č.1467/7 o výměře 188 m² v k.ú. Stanovice, kupní cena ve výši 6.580,- Kč, uhrazena dne 27.2.2008, záměr obce zveřejněn na úřední desce od 1.11.2007 do 16.11.2007, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.2.2008,
 - kupní smlouva ze dne 26.9.2008 na prodej pozemkové parcely č. 1326/19 o výměře 8.860 m² a č. 1330/3 o výměře 2.137 m² v k.ú. Stanovice, kupní cena ve výši 3.239.100,- Kč uhrazena dne 29.9.2008 (výpis č. 9), záměr obce byl zveřejněn na úřední desce od 25.6.2008 do 11.7.2008, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2008 usnesením č. 9/2/1/08,

Prověřena byla níže uzavřená nájemní smlouva:

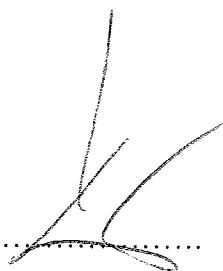
- nájemní smlouva uzavřená dne 26.2.2008 na pronájem zahrady na pozemkové parcele číslo 227/1 v k.ú. Stanovice, roční nájemné ve výši 900,- Kč bylo uhrazené dne 30.6.2008, záměr obce byl zveřejněn na úřední desce od 20.1.2008 do 13.2.2008, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 13.2.2008,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.4.2008 uzavřená se společností ČEZ Distribuce a.s., za účelem přístupu na pozemky uvedené ve smlouvě,

- z důvodu zřízení a provozování distribuční soustavy, zřízení břemene na dobu neurčitou s jednorázovou úhradou ve výši 1.500,- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 23.4.2008,
- kontrola čerpání účelových prostředků, označení účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnuté prostřednictvím Karlovarského kraje :
 - neinvestiční dotace od Ministerstva financí ČR poskytnutá prostřednictvím Karlovarského kraje dopisem ze dne 15.9.2008 pod č.j. 273/KK/08, určená na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 20.000,- Kč, dotace vyčerpána (skutečné výdaje činily 20.039,- Kč), vyúčtování provedeno dne 19.11.2008,
 - investiční dotace č. D 718/08 ze dne 25.6.2008 určená na realizaci projektu „Územní plán Stanovice“ ve výši 100.000,- Kč, dotace vyčerpána, vyúčtování zasláno dne 14.1.2009,
 - investiční dotace č. D 571/08 ze dne 30.5.2008 určená na výstavbu II. Etapy chodníků v obci Stanovice ve výši 300.000,- Kč, dotace vyčerpána, vyúčtování doručeno dne 12.12.2008 (Krajským úřadem uložena pokuta ve výši 5.000,- Kč za porušení povinnosti příjemce příspěvku za pozdní předložení závěrečného vyúčtování),
 - neinvestiční dotace od Ministerstva kultury na základě Rozhodnutí č. 11105/2008 ze dne 29.10.2008, poukázaná prostřednictvím Karlovarského kraje dopisem ze dne 18.12.2008 pod č.j. 33/HE/08, ve výši 60.000,- Kč, vyúčtování dotace doručeno na Karlovarský kraj dne 4.2. 2009,
 - činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 3.1., 6.2., 14.4. a 29.9.2008,
 - činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze 3 kontrolních akcí (26.2., 6.3. a 20.3.2008) a roční zprávou ze dne 10.12.2008,
 - vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů: zkontrolováno 8 směrnic vydaných a schválených zastupitelstvem obce (nové směrnice č. 1/2008 – Podpisové vzory členů výborů ze dne 13.2.2008 a č.2/2008 O pořízení geometrických plánů a prodeji pozemků schválenou zastupitelstvem obce dne 26.2.2008),
 - výkaznictví obce k 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), kontrola plnění rozpočtu v příjmech 111,09 % a čerpání výdajů 99,93 %, výsledek hospodaření je přebytek ve výši 1.168.335,68 Kč,
 - pokladna a pokladní doklady za měsíc červen, červenec a prosinec 2008, kontrola návaznosti zůstatku k 31.7., 31.8. a k 31.12.2008 u pokladní knihy se zůstatky SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně,
 - účetní doklady za měsíc srpen 2008 číslo 000024 ze dne 4.8., 5.8., 7.8., 11.8., 13.8., 29.8.2008 bankovní výpis č. 8/2,3,6,7, 12 a účetní doklady za měsíc prosinec 2008 od čísla 280258 do čísla 280294 v návaznosti na bankovní výpis č. 12/2008,
 - stavy bankovních výpisů souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet,
 - zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce ze dne 26.2., 23.4., 29.5., 18.6., 13.8., 24.9., 22.10., 19.11. a 10.12.2008 (závěrečný účet, rozpočet, čerpání rozpočtu, rozpočtová opatření č. 1 a č. 3, směrnice 2/2008, územní plán, postup při výběru firem pro akce, postup při prodeji bytových jednotek, prodej, pronájem,

- směna, pořízení majetku, odpis pohledávky, přijetí a poskytnutí daru, poskytnutí dotací a příspěvků, sociální výpomoc, odpis pohledávky a ostatní záležitosti obce),
- mzdové listy starosty, místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, mzdové listy zaměstnanců za měsíc srpen 2008 a Dohody o provedení práce za rok 2008,
 - inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2008, příkaz starosty včetně jmenování inventarizační komise ze dne 15.12.2008, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, ukončená 15.1.2009, závěrečná zpráva k 31.12.2008 vykazuje zjištění rozdílu (přebytku) mezi skutečností a účetnictvím na účtu 031 - pozemky, (vznikl zpětvzetím pozemku po odstoupení od kupní smlouvy, jeho rozdělením na dvě části, opětovným prodejem 1 části " a zapsáním části druhé do listu vlastnictví, byl napraven 31.1.2009 účetním dokladem 610003),
 - prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhl.č. 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obec bylo provedeno výběrovým způsobem u vzorku 20 došlých faktur za měsíc listopad a prosinec 2008,
 - výkaznictví obce k 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), kontrola účetních vazeb investičního okruhu a okruhu základního běžného účtu, které souhlasí (vyjma rozdílů vzniklých v předchozích letech na účtu 933 - převod zúčtovaných příjmů a výdajů, účtu 931 – nerozdělený zisk a ztráta).

2. Zástupce obce Stanovice, prohlašuje, že

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- obec nehospodaří s majetkem státu,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- ukazatel dluhové služby 0,00 % ,

podpis oprávněné osoby:.....

C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

a) při dílčím přezkoumání

v souladu s ustanovením § 4, odst. 5, zákona o přezkoumávání hospodaření nebylo u obce Stanovice provedeno dílčí přezkoumání hospodaření.

- b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok (2007) nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2008

- I. **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2008 **nebyla zjištěna rizika** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- III. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice **byly zjištěny dle ustanovení § 10 odst. 4b) zákona č. 420/2004 Sb., následující podíly:**
- | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,61 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,48 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (9)

Ve Stanovicích dne 31.3.2009

Podpisy kontrolorů:

Ing. Emilie Motejzíkova

podpis.....

Dagmar Klemáková

podpis.....

Aleš Fiala

podpis.....

Stejnopis návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

Ladislav Kocourek, starosta obce

podpis dne 31.3.2009

OBEC STANOVIC
IČ: 253 970 100
340 01 Stanovice
Krajský úřad

Obec Stanovice potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Pan Ladislav Kocourek, starosta obce

podpis.....

dne 31.3.2009