

Č.j.: 105/KN/09

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 2009

Územní samosprávný celek: **obec Stanovice**
IČ: 00 25 49 75

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 4.11.2009, 5.11.2009, 16.4.2010 a 19.4.2010 na Obecním úřadu Stanovice jako jednorázové přezkoumání na základě zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 s č.j. 261/KN/09 a 262/KN/09 ze dne 25.června 2009.

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

Přezkoumání vykonali:

Adéla Kantorová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření
Petr Mlčůch, kontrolor

Jménem územního samosprávného celku byli přítomni:

Ladislav Kocourek, starosta obce
Lenka Knedlíková, účetní obecního úřadu
Kondelčíková Alice, místostarostka obce

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 „rozhoda“

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **obce Stanovice za rok 2009 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 dobrovolných svazků obcí.

1. Výběrovým způsobem byly prověřeny následující písemnosti:

- rozpočtové hospodaření obce (zveřejnění dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schválením v zastupitelstvu obce)
 - rozpočtové provizorium na rok 2009 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2007 usnesením č. 11/347/07 formou vnitřní směrnice č. 5/2007,
 - rozpočtový výhled na období 2007 až 2010 schválen zastupitelstvem obce dne 10.1.2007,
 - vyrovnaný rozpočet obce pro rok 2009 (příjmy a výdaje v objemu 8 763 200,-- Kč) schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2009, návrh rozpočtu zveřejněn elektronicky (od 10.12.2008 do 31.12.2008) a na úřední desce obecního úřadu v době od 21.12.2009 do 21.1.2009,
 - závěrečný účet obce za rok 2008 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2009 usnesením č. 5/2//09 bez výhrad, součástí byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uvedené období, zveřejněn elektronicky i na úřední desce obecního úřadu v době od 1.5.2009 do 1.8.2009,
 - výsledkem hospodaření obce za rok 2009 byl přebytek v objemu 558 884,13 Kč (příjmy ve výši 12 638 303,38 Kč, výdaje v objemu 12 079 419,25 Kč),
 - rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce - č. 1 ze dne 16.4.2009, č. 2 ze dne 23.9.2009 a č. 3 ze dne 30.12.2009,
 - odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 614/2006 Sb.) Měsíční odměny nebyly navyšovány (schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2007 s účinností od 1.7.2007).

Prověřeny byly kupní smlouvy:

- smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 1642/80 o celkové výměře 778 m² v k.ú. Stanovice uzavřená dne 19.6.2009 s fyzickou osobou,
- smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 1642/75 o výměře 1 138 m² v k.ú. Stanovice uzavřená dne 20.4.2009 s fyzickou osobou,
- smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 1580/14 o výměře 1 809 m² v k.ú. Stanovice uzavřená dne 22.6.2009 s právnickou osobou,
- smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 942/13 o výměře 4 084 m² v k.ú. Stanovice uzavřená dne 12.2.2009 s právnickou osobou.

Prověřeny byly nájemní smlouvy:

- smlouva o pronájmu pozemkové parcely č. 2865/1 o výměře 680 m² v k.ú. Dražov uzavřená dne 21.10.2009 s fyzickou osobou,

- smlouva o pronájmu garáže (47 m²), která se nachází v nemovitosti č. p. 47 m² v k.ú. Stanovice uzavřená dne 18.5.2009 s fyzickou osobou,
 - smlouva o pronájmu nebytových prostor o celkové výměře 140 m², které se nacházejí v budově č.p. 44, k.ú. Stanovice uzavřená dne 29.5.2009 s fyzickou osobou,
- kontrola čerpání účelových prostředků, označení účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnutých prostřednictvím Karlovarského kraje :
- investiční příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 260 000,-- Kč poskytnutý na základě smlouvy č. D 579/2009 ze dne 29.4.2009 za účelem rekonstrukce budovy obecního úřadu,
 - dotace na volby do Evropského parlamentu v objemu 22 000,-- Kč. Příspěvek použit v souladu s pravidly pro poskytování dotací, prostředky použity v plné výši,
- činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 10.1.2009, 15.4.2009, 16.11.2009,
- činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 24.11.2009,
- 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:
- směrnice č. 2/2007 – provedení inventarizace majetku a závazků,
 - směrnice č. 3/2007 – o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 21.12.2007,
 - směrnice č. 4/2007 pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2008,
 - směrnice č. 5/2007 o rozpočtovém provizoriu s účinností od 1.1.2008,
 - dispoziční oprávnění s podpisy osob odpovědných za účetní případ,
 - oběh účetních dokladů s platností od 1.1.2004,
 - účtový rozvrh platný pro rok 2009,
 - směrnice č. 1/2008 – Podpisové vzory členů výborů ze dne 13.2.2008,
- pokladna a pokladní doklady za měsíc leden až červenec 2009 od čísla 1 do čísla 436, příjmové a výdajové pokladní doklady za prosinec 2009 od pořadového čísla 685 do čísla 737, kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy se zůstatkem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 31.12.2009,
- účetní doklady za měsíc listopad a prosinec od pořadového čísla 290264 do čísla 290294, bankovní výpisy Komerční banky, a.s., s pořadovými čísly 11 a 12,
- stav bankovního účtu ke konci účetního období souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze územního samosprávného 231 – Základní běžný účet,
- zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce ze dne 28.1.2009 (rozpočet na rok 2009), ze dne 2.3.2009 (schválení dodavatele akce rekonstrukce budovy obecního úřadu, přijetí dotace na vybavení pracoviště Czech Point), ze dne 15.4.2009 (rozpočtové opatření č. 1), ze dne 20.5.2009 (nový územní plán obce, oprava opěrné zdi st. p. č. 13 v k. ú. Stanovice), ze dne 24.6.2009 (závěrečný účet obce za rok 2008, příspěvek ve výši 400 000,-- Kč Vodohospodářskému sdružení obcí na výstavbu vodovodního přivaděče Dražov formou spolufinancování), ze dne 23.9.2009 (rozpočtové opatření č. 2), ze dne 30.12.2009 (rozpočtové opatření č. 3),

- mzdové listy starosty, místostarostky, předsedkyně kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a členů zastupitelstva obce, kontrola odměn za měsíc leden a duben 2009,
- osobní spis zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako referent státní správy a samosprávy včetně platového výměru s účinností od 1.6.2009, započtené doby praxe a náplně práce. Kontrola mzdy za měsíc červen a červenec 2009,
- osobní spis zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako dělník na čištění města, kontrola mzdy za měsíc červen a červenec 2009,
- kontrola čtyř dohod o provedení práce,
- inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2009, příkaz starosty obce včetně jmenování inventarizační komise ze dne 9.12.2009, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, závěrečná zpráva k 31.12.2009 ze dne 20.1.2010,
- prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhl.č. 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obce bylo provedeno za měsíc listopad a prosinec 2009,
- výkaznictví obce k 30.9.2009 a k 31.12.2009 (rozvaha územního samosprávného celku, výkaz Fin 2-12 M, výkaz zisku a ztráty, příloha územního samosprávného celku), kontrola účetních vazeb okruhu dlouhodobého majetku.

2. Zástupce obce Stanovice prohlašuje, že

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat 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.

podpis oprávněné osoby.....



C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.,

o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- b) při dílčím přezkoumání** – v souladu s ustanovením § 4 odst. 5) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebylo u obce Stanovice provedeno dílčí přezkoumání hospodaření.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2009

- I. nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)
- II. nebyla vyhodnocena rizika** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- III. byly dle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., vyčísleny následující podíly:**
- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 5,30 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,62 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

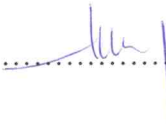
Ve Stanovicích dne 19.4.2010

Podpisy kontrolorů:

Adéla Kantorová

podpis.....

Petr Mlčúch

podpis.....

Č.j.: 105/KN/09

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

Ladislav Kocourek, starosta obce

podpis dne

19.4.2010

