

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31636/2009/KŘ-K/7152

Č.j.: KUOK 72975/2009

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 1

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2009 IČ 00487872

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **11. 9. 2009** 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 o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 - 31. 7. 2009

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
- kontrolor: Bc. Marie Jakubcová
Otakar Štěpánek

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

Zástupce obce: Josef Dočkal - starosta

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 Tvorovice za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Finanční výbor: Zpráva o provedení finanční kontroly obce Tvorovice ze dne 26. 8. 2009
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2009
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce v období od 7. 8. 2009 do 26. 8. 2009; na elektronické úřední desce obce v období od 7. 8. 2009 do 26. 8. 2009
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2009
- Pokladní doklad: za období 1 - 3/2009 č. 020001 - č. 020060
- Pokladní kniha (deník): vedena na PC
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2008
- Rozpočtový výhled: na období let 2007 - 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2009
- Schválený rozpočet: zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2009
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím z rozpočtu obce ve výši 15 000,- Kč ze dne 21. 1. 2009
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 7. 5. 2009 ve výši 20 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 5. a 6. června 2009, UZ 98348, předběžné vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 4. 6. 2009 ve výši 10 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva obce Tvorovice, vyhlášených na 27. června 2009, UZ 98074, předběžné vyúčtování
- Účetní doklad: č. 200 ze dne 1. 7. 2009, č. 201 ze dne 1. 7. 2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2009

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 12. 2008, ze dne 20. 4. 2009, ze dne 1. 6. 2009, ze dne 21. 7. 2009, ze dne 25. 8. 2009.

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Ke kontrole nebyly doloženy aktuální podpisové vzory ke Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Tvorovice a ke Směrnici o finanční kontrole obce Tvorovice, ze kterých by bylo zřejmé vymezení odpovědnosti osob za prováděné operace. Nebylo doloženo zplnomocnění pokladníka k přebírání hotovosti u výdajových pokladních dokladů.

Porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví povinnost vedoucího orgánu veřejné správy zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

Doloženo: nelze doložit

- 1.2. Kontrolou cestovních příkazů bylo zjištěno, že neobsahují některé náležitosti. Jedná se např. o datum povolení služební cesty, datum schválení vyúčtování, datum a podpis zaměstnance vysílaného na služební cestu, datum a podpis účtovatele, uplatnění stravného.

Porušeno ustanovení § 153 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zaměstnavatel vysílající zaměstnance na pracovní cestu písemně určí předem dobu a místo jejího nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování.

Porušena Směrnice č. 5 Cestovní náhrady obce Tvorovice platná od 2. 1. 2008

Doloženo: kopie cestovních příkazů k výdajovému pokladnímu dokladu č. 020040, č. 020021, č. 020057, č. 020060 a kopie Směrnice č. 5 Cestovní náhrady obce Tvorovice

- 1.3. Kontrolou mzdových listů zastupitelů obce za období leden až červen 2009 byly zjištěny přeplatky odměn za měsíc červen. Vzhledem k tomu, že mandát člena zastupitelstva obce zaniká dnem konání voleb (27. června 2009), měla být odměna poměrnou částí krácena. U tří členů zastupitelstva obce se jedná o celkovou částku 562,- Kč.

Porušeno ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že mandát člena zastupitelstva obce zaniká dnem voleb do zastupitelstva obce.

Doloženo: kopie mzdových listů - osobní číslo 00064, osobní číslo 00081, osobní číslo 00027

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

- 2.1. V účetnictví obce nesouhlasil k 31. 7. 2009 majetkový okruh. Stálá aktiva ve výši 16.538 798,56 Kč nesouhlasila se součtem účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku ve výši 16.177 615,72 Kč a účtu 951 - Dlouhodobé bankovní úvěry ve výši 188 481,84 Kč. Rozdíl ve výši 172 701,- Kč vznikl chybným účtováním na účtu 901.

Porušeno ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách podle tohoto zákona.

Porušen Český účetní standard pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 521 – Fondy, který v bodě 3.1. stanoví postup účtování na majetkových fondech.

Doloženo: rozvaha sestavená k 31. 7. 2009

- 2.2. Při kontrole příjmového pokladního dokladu č. 020026 ze dne 3. 2. 2009 bylo zjištěno, že chybí podpis pokladníka a částka celkem je opravena z původních 3 720,- Kč na 4 720,- Kč bez určení osoby odpovědné za provedení opravy.

Porušeno ustanovení § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

Porušeno ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat i obsah účetního případu a jeho účastníky.

Doloženo: kopie příjmového pokladního dokladu č. 020053

- 2.3. Při kontrole pokladních dokladů, poplatků za komunální odpad a došlých faktur za období leden až červen 2009 bylo zjištěno, že příjmový pokladní doklad č. 020053 ze dne 17. 3. 2009 je vystaven na částku 3 600,- Kč. Součet přiložených příjmových dokladů č. 86 - č. 93 činí 4 200,- Kč. Rozdíl je ve výši 600,- Kč.

Příjmový pokladní doklad č. 7 - J 7468057- poplatek za komunální odpad ve výši 800,- Kč nebyl zaúčtován do pokladny vůbec, což vyplývá i ze zprávy o provedení finanční kontroly obce Tvorovice finančním výborem.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3.

Nedodrženo ustanovení ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na těchto účtech, bod 5.2, kde se stanoví, že účetní zápisy se provádějí v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Doloženo: zpráva o provedení finanční kontroly obce Tvorovice ze dne 26. 8. 2009, kopie příjmového pokladního dokladu č. 020053 ze dne 17. 3. 2009 a kopie příjmového pokladního dokladu č. 7 - J 7468057

- 2.4. Kontrolou zaúčtování faktur od firmy MPMmont spol. s r.o. na nákup dveří bylo zjištěno nesprávné použití položek rozpočtové skladby. Byla použita položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, správně měla být použita položka 5171 - Opravy a udržování.

Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů.

Doloženo: kopie fa č. 290Z0045 ze dne 6. 5. 2009, likvidačního lístku k faktuře, účetního dokladu č. 200, kopie fa č. 290K0095 ze dne 30. 6. 2009, likvidačního lístku k faktuře, účetního dokladu č. 201, kopie fa č. 290Z0052 ze dne 14. 6. 2009 a kopie fa č. 290K0076 ze dne 26. 5. 2009 a likvidačního lístku k faktuře

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2008 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k datu 31. 10. 2008 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl v některých případech překročen, některé položky nebyly vůbec rozpočtovány. V průběhu roku 2008 byly provedeny dvě změny rozpočtu - zahrnuty do výkazu FIN 2 - 12. Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo dále zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2 ze dne 23. 9. 2008 bylo v průběhu zasedání zastupitelstva obce schváleno, avšak zápis ze zasedání zastupitelstva obce nebyl podepsán ověřovateli zápisu.*

Přijatá opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. ZO dne 23. 12. 2008 schválilo rozpočtové opatření č. 3. Starosta obce zastupitelům obce objasnil, že se jedná především o úpravu výdajů ve výši 93 850,-- Kč na budování sportovních zařízení v majetku obce, tedy střelnice, které nebyly zahrnuty do schváleného rozpočtu. Tímto opatřením nebylo napraveno porušení schvalovacích postupů správce rozpočtu a jeho povinnosti prověřit, zda je připravovaná operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji.

2. Při kontrole byla předložena Smlouva o bezplatném nájmu pozemku ze dne 21. 3. 2008 mezi Obcí Tvorovice (pronajímatel) a Mysliveckým sdružením Hruška - Tvorovice, o. s. (nájemce) na pronájem pozemku p. č. 388/2 o výměře 1 811 m, k. ú. Tvorovice (ostatní plocha). Nebylo doloženo zveřejnění záměru obce pronajmout nemovitý majetek ve vlastnictví obce.

Nedostatek byl odstraněn. Ke kontrole byl předložen záměr pronájmu výše uvedeného pozemku ze dne 4. 3. 2008.

3. Kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2008. Činnost kontrolního výboru byla doložena pouze zápisy z veřejného zasedání zastupitelstva obce, např. ze dne 24. 6. a 23. 9. 2008, kde je v bodech 4) zapsáno, že předsedové výborů přednesli zprávu o činnosti těchto výborů.

Před mimořádným jednáním zastupitelstva obce dne 24. 11. 2008 podal rezignaci dosavadní předseda kontrolního výboru. Na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 12. 2008 byl schválen nový předseda kontrolního výboru. Je tak naplněno znění § 84 odst. 2 písm. l) zákona č. 118/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Vzhledem k nestandardní situaci v Tvorovicích, kdy poklesl počet členů zastupitelstva obce pod 5 a zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria. Současnou situaci stávající zastupitelstvo obce řeší s pracovníky Ministerstva vnitra ČR. Bylo doporučeno, aby bylo na příštím jednání zastupitelstva obce usnesení o volbě nového předsedy kontrolního výboru revokováno (zrušeno).

Odstranění nedostatku bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření. Dne 21. 7. 2009 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Na veřejném zasedání zastupitelstva obce Tvorovice dne 25. 8. 2009 byl zvolen nový předseda kontrolního výboru, neboť původně zvolený předseda rezignoval na mandát člena zastupitelstva obce. Na příštím zasedání zastupitelstva bude kontrolní výbor doplněn o další členy.

4. Obec nepředložila ke kontrole záznam o vedení příslušné dokumentace k zajištění systému finanční kontroly.

Odstranění nedostatku bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Obec je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkouvání hospodaření povinna bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkouvání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkouvání je obec povinna předložit při konečném přezkouvání.

Olomouc dne 29. 9. 2009

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkouvání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkouvání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkouvání hospodaření obce Tvorovice byl v souladu s § 6 odst. 3 písm. j) zákona o přezkouvání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 29. 9. 2009

Josef Dočkal

.....

.....

podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Příloha:

Ověřovací doložka

Obecní úřad
Tvorovice
23 Klenovice na Hané

Krajský úřad Olomouckého kraje
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2009

IČ 00487872

Sp.Zn.:KÚOK/31636/2009/KŘ-K/7152

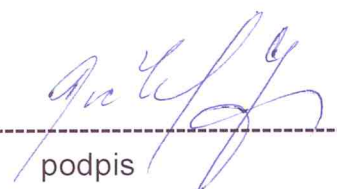
Josef Dočkal, starosta potvrzuje, že přiložené fotokopie **37 ks dokladů** v počtu **44 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Olomouc dne 29. 9. 2009

Ověřil:

Josef Dočkal, starosta

(jméno, příjmení, funkce)


podpis

**Obecní úřad
Tvorovice**
798 23 Klenovice na Hané