

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37803/2009/KŘ-K/756

Č.j.: KUOK 7242/2010

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2009,

IČ 00288314

Přezkoumání se uskutečnilo dne 16. 2. 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 Ivaň

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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

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

Zástupci obce: Jaroslav Molata - starosta
Magdalena Fajstlová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2009

- **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek chybně účtoval o stavbách (účet 021)
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví
 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

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 Ivaň za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB č. 1 - 20 vč. účetních dokladů za měsíce leden - květen 2009
- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB, a. s. č. 45 - 52 za období 11 - 12/2009 vč. účetních dokladů
- Darovací smlouvy: ze dne 10. 9. 2009
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 3. 1. 2008
- Evidence poplatků: na sborníkových listech (TKO), na soupisech je poplatek ze psů, v knize pohledávek a závazků jsou celkové platby za poplatky, na počítači hřbitovní poplatky
- Hlavní kniha: sestavená za období 13/2009
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2009
- Inventurní soupis majetku a závazků: zápis o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Ivaň k 31. 12. 2009 + inventurní soupisy k 31. 12. 2009 (starosta obce jmenoval dne 17. 12. 2009 předsedu a 2 členy inventarizační komise, průběh inventur v době od 28. 12. 2009 do 12. 1. 2010)
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Mzdová agenda: mzdové listy členů ZO za období 1 - 8/2009
- Návrh rozpočtu: byl zveřejněn v době od 2. 3. do 19. 3. 2009
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů ZO za období 9 - 12/2009
- Pokladní doklad: č. 1/09 - 35/09 za období leden – březen 2009
- Pokladní doklad: č. 148 - 177 za období 11 - 12/2009
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválilo ZO dne 18. 12. 2008
- Rozpočtová opatření: č. 1/2009 ze dne 25. 6. 2009
- Rozpočtová opatření: č. 2/2009 ze dne 30. 9. 2009, č. 3/2009 ze dne 17. 12. 2009 (ZO)
- Rozpočtový výhled: na roky 2009 - 2011
- Rozvaha: sestavená za období 8/2009

- Rozvaha: sestavená za období 13/2009
- Schválený rozpočet: rozpočet schválilo ZO dne 18. 3. 2009
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem dne 8. 7. 2009 ve výši 60 000,-- Kč na "Restaurování kříže na hřbitově v Ivani, parc. č. 148/1", rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 11. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000,-- Kč na restaurování kříže na hřbitově v Ivani, UZ 00211 + finanční vyúčtování příspěvku ze dne 29. 10. 2009
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2009 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 20 000,-- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, UZ 98348 + předběžné vyúčtování dotace ze dne 13. 7. 2009 (celkové výdaje činily 22 021,-- Kč, doplatek ve výši 2 021,-- Kč bude řešen v rámci finančního vypořádání za rok 2009) + fotokopie příslušných výdajových dokladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 6. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 345,-- Kč na odbornou přípravu JSDH, UZ 14004 + vyúčtování (pokladní doklad)
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád, Organizační řád, Zabezpečení zákona o finanční kontrole, Směrnice o účetnictví, Směrnice o oběhu dokladů, Cestovní náhrady, Prováděcí směrnice k přípravě a provádění inventarizace majetku a závazků obce Ivaň, Směrnice o proúčtování dlouhodobého majetku a zásob
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 13/2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2009
- Zápis z jednání rady a zastupitelstva: ZO: ze dne 18. 3. 2009, ze dne 25. 6. 2009
- Záписы z činnosti výborů finančního a kontrolního: FV: protokol z kontroly nahrazující u obce interní audit ze dne 30. 9. 2009, zápis z veřejnosprávní kontroly provedené u MŠ dne 15. 10. 2009, protokol č. 3 z kontroly pokladny MŠ ze dne 15. 10. 2009, protokol č. 4 z kontroly pokladny obce ze dne 30. 11. 2009, zápis z kontroly hospodaření obce ze dne 30. 11. 2009, zápis č. 4 z veřejnosprávní kontroly provedené u MŠ dne 30. 12. 2009, protokol z kontroly pokladny MŠ z 30. 12. 2009, protokol z kontroly nahrazující interní audit u obce ze dne 30. 12. 2009; KV: záписы z kontrol provedených u obce 15. 10. 2009 a 28. 12. 2009
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 9. 2009, 17. 12. 2009
- Záписы, protokoly z kontrol výborů finančního a kontrolního: FV: protokoly z kontrol pokladny obce - č. 1/2009 ze dne 31. 3., č. 2/2009 z 30. 6., č. 3/2009 ze dne 30. 8. 2009, záписы z kontrol hospodaření u obce - ze dne 31. 3., 30. 6. a 30. 8. 2009; KV: záписы z kontrol u obce - ze dne 30. 4. a 20. 7. 2009
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v době od 10. 6. do 26. 6. 2009 a současně i v elektronické podobě způsobem

umožňujícím dálkový přístup, závěrečný účet schválilo ZO dne 25. 6. 2009 bez výhrad

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: OS - zřizovací listina Obecní knihovny v Ivaní ze dne 10. 10. 2002, platnost od 1. 1. 2003; PO - zřizovací listina Mateřské školy Ivaní, okres Prostějov, příspěvkové organizace ze dne 10. 10. 2002 + dodatek ke zřizovací listině ze dne 10. 10. 2002 + dodatek ze dne 21. 12. 2002 + smlouva o výpůjčce ze dne 1. 1. 2003 (pozemky a budova bezúplatně zapůjčeny); projednání výsledku hospodaření MŠ dne 18. 3. 2009 v ZO - přebytek (zisk) 5 265,54 Kč do RF; protokoly z kontrol pokladny MŠ č. 1/2009 ze dne 20. 3. 2009 a č. 2/2009 ze dne 26. 6. 2009 + zápisy z kontrol provedených na základě zákona č. 320/2001 Sb. u MŠ dne 20. 3. a 26. 6. 2009.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaní 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 zaúčtovala kapitálové výdaje ve výši 3 000,-- Kč za rozpočtové práce na akci "Obslužná komunikace na sev. okraji obce Ivaní - změna stavby před dokončením" na správnou položku 6121 - Budovy, haly, stavby, avšak následně chybně účtovala o dlouhodobém hmotném majetku na účtu drobného dlouhodobého hmotného majetku (028).

Porušeno ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví obsahové vymezení dlouhodobého hmotného majetku.

Doloženo: fotokopie faktury č. 37/2009

fotokopie vnitřního účetního dokladu č. 41 z 9. 10. 2009

- 1.2. Obci nesouhlasila ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2009 vazba stálých aktiv (účtová třída 0) s účtem 901 – Fond dlouhodobého majetku (účet 901 byl o 30 000,-- Kč vyšší).

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, dle kterého je účetní jednotka povinna 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 ČÚS pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde jsou stanoveny postupy účtování při pořizování dlouhodobého hmotného majetku.

Doloženo: fotokopie str. 1 a 5 výkazu Rozvaha za období 13/2009

- 1.3. Obec účtovala výdaje za chodníky a elektromontážní práce na rozšíření veřejného osvětlení na neinvestiční položky 5171 - Opravy a udržování ve výši 1 144 924,95 Kč a 5137 - DDHM ve výši 192 400,-- Kč, i když svým charakterem odpovídaly investicím. Stavby byly zaúčtovány na účet 021 - Stavby a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, zahrnutý do majetku obce a inventarizovány.

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: fotokopie faktur VS 5800562318, 5800579511 a 29010316

fotokopie inventurního soupisu k 31. 12. 2009 s účty 021 a 042

fotokopie vnitřních účetních dokladů č. 48 ze 27. 11., č. 51 z 18. 12. a č. 54 z 31. 12. 2009 (13. období)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ivaň 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. 2009 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ivaň, 16. 2. 2010

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

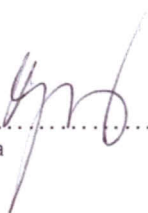
Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

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).

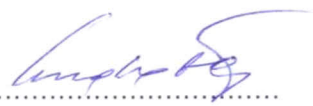
Ve stanovené lhůtě je obec povinna dle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Ivaň obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 2. 2010

Jaroslav Molata

.....


.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ivaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly