

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice
Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

datum	vyřizuje	číslo jednací	spisová značka
26.3.2010	Ing. Hermanová	KUZL 1617/2009 KŘ	KUSP 1617/2009 KŘ

Zpráva č. 121/2009/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Uhřice, IČ: 00287857
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.3.2010 - 26.3.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání se uskutečnilo na adrese: Uhřice 84, 768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jaroslav Císař

Obec Uhřice zastupovali :

Petr Paldus - starosta
Ludmila Topinková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2009 byl předložen zastupitelům a občanům obce Uhřice zveřejněním na úřední desce obce ve dnech 27. 11. 2008 až 11. 12. 2008. Navrhovaný rozpočet byl členěn podle jednotlivých paragrafů a položek platné rozpočtové skladby. Závazné ukazatele platné pro obec byly rovněž součástí navrhovaného rozpočtu.
Rozpočtová opatření	V hodnoceném období zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dvě úpravy schváleného rozpočtu na rok 2009. Byla to tato rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1, schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2009, - rozpočtové opatření č. 2, schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2009. Celkově byly příjmy schváleného rozpočtu sníženy o 596 270,- Kč, výdaje rozpočtu byly povýšeny o 522 660,- Kč a financování (třída 8) rozpočtu bylo sníženo o 73 610,- Kč. Jednotlivé rozpočtové změny byly přehledně založeny v materiálu rozpočtu obce na rok 2009 a byly součástí dokumentace zasedání obecního zastupitelstva
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2007 - 2011 byl schválen obecním zastupitelstvem na jeho zasedání dne 1. 3. 2007. Obsahuje základní souhrnné ukazatele ve smyslu § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet pro rok 2009 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem obce Uhřice dne 12. 12. 2008. Po jeho schválení byl zpracován podrobný rozpočet příjmů a výdajů v členění podle položek a paragrafů podle platné rozpočtové skladby. Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 1 675 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 2 075 000,- Kč. Rozpočet roku 2009 byl schválen jako schodkový a schodek činil 400 000,- Kč a byl kryt zůstatkem běžného účtu obce k 31. 12. 2008. Schválený rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, stanovené vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 322/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2008 byl projednán a schválen na zasedání obecního zastupitelstva dne 25. 6. 2009 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje o ročním hospodaření obce ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 12. 5. 2009 až 27. 5. 2009.

Bankovní výpis	Obec má zřízen běžný účet č. 1483126349/0800, který je veden u České spořitelny v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2009 činil 483 117,64 Kč a souhlasil se zůstatkem v hlavní knize účetnictví obce. Stav těchto finančních prostředků odpovídal částce na řádku 90 rozvahy obce k uvedenému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohodu o hmotné odpovědnosti za svěřenou pokladní hotovost a za ceniny má řádně sepsanu účetní obce.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena počítačovým programem KEO Česká Lípa. Jeho evidence se řídí vnitřní směrnicí o oběhu účetních dokladů, která obsahuje mimo jiné rozdělení majetku dle platných právních předpisů.
Evidence pohledávek	Pohledávky obce za kontrolované období byly evidovány v rozvaze obce ve výši 50 280,- Kč. Byly tvořeny poskytnutými provozními zálohami (účet 314) v částce 34 165,- Kč - zálohy na plyn a elektrickou energii a pohledávkami z rozpočtovými příjmy (účet 315) v hodnotě 16 115,- Kč - pohledávky za vodné a za pozemek.
Evidence poplatků	Výběr místních poplatků obce se v roce 2009 řídil Vyhláškou o místních poplatcích. Evidence je vedena počítačově podle jednotlivých druhů poplatků a bylo zjištěno nedoplatky k 31. 12. 2009 v celkové výši 16 115,- Kč. Byly složeny z nedoplatků za vodné v částce 4 725,- Kč. Jiné nedoplatky místních poplatků (poplatky za odpad, poplatky ze psů) nebyly zjištěny.
Evidence závazků	Podle rozvahy obce k 31. 12. 2009 byly evidovány krátkodobé závazky na účtu 321 Dodavatelé ve výši 7 598,98 Kč. Jednalo se o dodavatelské faktury, kdy datum splatnosti těchto faktur byl stanoven na začátek ledna 2010. Dlouhodobé závazky a ani bankovní úvěry a půjčky obec k 31. 12. 2009 nevykazovala.
Faktura	Namátkově provedenou kontrolou předložených faktur za rok 2009 nebyly zjištěny formální ani věcné nedostatky. Veškeré účetní případy byly doloženy fakturami či jinými účetními doklady. Předložené faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona o účetnictví včetně údajů o provedené finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění. Každá faktura obsahovala záznam o schválení z hlediska zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha byla vedena počítačově a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla v roce 2008 provedena na základě usnesení obecního zastupitelstva ze dne 21. 12. 2009. Provedená fyzická inventarizace majetku byla doložena inventurními soupisy dle jednotlivých majetkových účtů a byly také předloženy inventurní soupisy provedené dokladové inventarizace podle jednotlivých účtů. Inventurní soupisy měly požadované náležitosti podle zákona o účetnictví. Při inventarizaci za rok 2009 bylo zjištěno, že zjištěný stav souhlasil s účetní evidencí.

Kniha došlých faktur	Obec vedla a ke kontrole předložila knihu došlých faktur, která byla vedena počítačově s uvedením všech předepsaných náležitostí. Kniha došlých faktur obsahovala 141 záznamů.
Kniha odeslaných faktur	Rovněž obec má zpracovanou knihu odeslaných faktur, která obsahuje všechny potřebné náležitosti. Kniha obsahovala 12 záznamů.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem firmy KEO Česká Lípa, včetně odvodů pojištění a odvodů daně. Hospodářka - účetní obce vykonává práci na základě dohody o provedení práce.
Odměňování členů zastupitelstva	Za hodnocený rok byla provedena namátkově kontrola odměňování neuvolněného starosty a ostatních členů zastupitelstva. Odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování. Byly vždy schváleny starostou nebo místostarostou obce. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů za rok 2009 nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace vzestupnou číselnou řadou, bylo zaznamenáno 314 příjmů a výdajů obce. Kontrolou pokladní knihy nebylo zjištěno závad.
Rozvaha	K 31. 12. 2009 zpracovala obec Uhřice Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2009 dle zákona o účetnictví a byla zpracována dle platných právních předpisů. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů se shodovaly s konečnými stavy roku 2008. Stav aktiv a pasiv obce byl k uvedenému datu shodný a činil 13 725 079,35,- Kč. Fond dlouhodobého majetku 901 je za sledované období vykazován ve výši 13 199 864,71 Kč. Stálá aktiva jsou vykazována ve výši 13 188 504,71 Kč a rozdíl ve výši 11 360,- Kč byla neuhrazená částka za pozemek. Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v rozvaze činil 360 500,- Kč a byl složen z částky 297 500,- Kč za dokumentaci k žádosti o stavební povolení na akci "Kanalizace a ČOV Uhřice" a z částky 63 000,- Kč za práce pro získání dotací na retenční nádrž. Na účtu rozvahy obce 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (účet 051) byla evidována částka 168 266,- Kč, což byla poskytnutá záloha na čističku odpadních vod ve výši 168 266,- Kč. Účet rozvahy 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykazoval částku 67 000,- Kč, což byly akcie České spořitelny v hodnotě 20 000,- Kč a podílové listy ve výši 47 000,- Kč.

Účetní deník	Účetní deník byl veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Účetní doklad	Předložené účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, obsahovaly způsob zaúčtování a podpisy odpovědných pracovníků obce ve smyslu zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh obce je veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M, který byl sestaven k 31. 12. 2009 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci dosáhly výše 2 268 796,23 Kč, tj. 135,45 % schváleného rozpočtu a 99,89 % rozpočtu upraveného. Daňové příjmy činily 1 656 166,15 Kč - plnění 125,37 % SR a 99,88 % UR, nedaňové příjmy činily 271 102,08 Kč - plnění 115,86 % SR a 99,73 % UR a přijaté transfery činily 263 064,00 Kč.</p> <p>Nedaňové příjmy byly tvořeny příjmy z pronájmu pozemků, příjmy z poplatků za pitnou vodu, příjmem z úhrad z vydobytého prostoru a ostatními nižšími příjmy.</p> <p>Kapitálové příjmy obec v hodnoceném roce inkasovala za prodej obecních pozemků ve výši 78 464,- Kč.</p> <p>Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 2 586 792,28 Kč, tj. 124,66 % SR a 99,58 % UR. Běžné výdaje byla čerpány v hodnotě 2 545 902,28 Kč, tj. 226,30 % SR a 99,58 % UR. Z této částky byla hrazena oprava komunikace v obci v hodnotě 228 155,- Kč, oprava hasičské zbrojnice ve výši 207 991,- Kč a oprava budovy obecního úřadu v částce 96 862,- Kč. Zbývající finanční prostředky byly užity na běžný provoz obce.</p> <p>Kapitálové výdaje ve výši 40 890,- Kč byly vynaloženy na nákup pozemků do majetku obce.</p> <p>K 31. 12. 2009 skončilo hospodaření obce Uhřice záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 317 996,05 Kč.</p>
Dohody o pracovní činnosti	K 31. 12. 2009 obec uzavřela 2 dohody o pracovní činnosti k vykonávání práce knihovnice v místní knihovně a dále na technické zabezpečení vodovodní sítě v obci a veřejného osvětlení. Dohody byly uzavřeny na období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009. Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období uzavřela obec dvě dohody o provedení práce na vedení účetnictví obce a na práce při úklidu a údržbě obce. Dohody byly uzavřena písemně a obsahovaly požadované náležitosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V hodnoceném období obec obdržela 20 000,- Kč jako účelovou neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Uvedená v částce byla vyčerpána v částce 14 354,- Kč. Kontrolou účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky v čerpání výdajů na tyto volby. Příjem dotace a výdaje na volby byly označeny účelovým znakem 98348. Nedočerpané finanční prostředky ve výši 5 646,- Kč byly vráceny na účet Krajského úřadu Zlínského kraje dne 3. 2. 2010.

Na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR č. 313 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ze dne 3. 8. 2008 obdržela obec neinvestiční účelový transfer ve výši 79 837,- Kč v rámci projektu Integrovaného operačního programu "CzechPOINT - kontaktní místa". Příjem i výdej finančních prostředků je označen účelovým znakem 14008. Po celkové realizaci tohoto projektu obec vrátila dne 9. 12. 2009 na účet Krajského úřadu Zlínského kraje nevyčerpané finanční prostředky této dotace ve výši 8 500,- Kč.

Obec Uhřice měla uzavřenu dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-1/2009 ze dne 6. 4. 2009, uzavřenou na období od 14. 4. 2009 do 30. 11. 2009, kdy byla vytvořena 2 pracovní místa dělníků pro čištění obce. Za období roku 2009 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 159 327,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13101 a 13234.

Dne 17. 6. 2009 poskytl Mikroregion Morkovsko obci Uhřice dle dohody příspěvek na pořádání turnaje v nohejbalu, jehož se zúčastnily obce Mikroregionu Morkovsko na hřišti v Uhřicích dne 6. 6. 2009.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) V hodnoceném období obec prodala v jednom případě obecní pozemky Ovocné školce Litenčice, s. r. o. za částku 78 464,- Kč.

Rovněž obec zakoupila ve třech případech pozemky do vlastnictví obce v celkové hodnotě za 40 890,- Kč.

Jednotlivé kupní smlouvy byly uzavřeny dle platných právních předpisů a byly kontrole předloženy.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Obec Uhřice v kontrolovaném období dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce formou vyvěšení na úřední desce obce.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Kontrolní a finanční výbor obce v roce 2009 prováděl mimo jiné i kontrolu na úseku finančního hospodaření obce. Na jednání výborů byla prováděna kontrola pokladní hotovosti, ověření správnosti a efektivního využití finančních prostředků obce, provedení inventarizačních prací atd. Z jednání výborů byly vyhotoveny zápisy, které byly kontrole předloženy.

Vnitřní předpis a směrnice Byla předložena Směrnice o oběhu účetních dokladů. V této směrnici jsou popsány zásady pro členění, účtování a evidenci dlouhodobého a drobného dlouhodobého majetku, pravidla proplácení cestovních náhrad, postupy a pravidla vedení účetnictví atd. Součástí uvedené směrnice jsou podpisové vzory pracovníků obce, kteří jsou oprávněni podepisovat účetní doklady obce.

Obec Uhřice má zpracovaný Kontrolní řád obce, který upravuje práva a povinnosti kontrolních orgánů a kontrolovaných osob a rozsah kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Tento kontrolní řád byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2006.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jednání zastupitelstva je přehledně dokumentováno zápisy z jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. V hodnoceném roce se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2009

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2009

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2009

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vyhotovil dne 26.3.2010

Ing. Jaroslav Císař



Petr Paldus starosta obce Uhřice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. 3. 2010

Petr Paldus
starosta


.....
podpis

Výtisk č.1 obdrží: Obec Uhřice

Výtisk č.2 obdrží: Krajský úřad Zlín, oddělení kontrolní odbor kancelář ředitele

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.