

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Evidenční číslo: 1245/2009
Jednací číslo: 439/KON/2008

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Očihov, IČ: 00556378 za rok 2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2008
- 11.3.2009

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

Přezkoumání proběhlo v obci Očihov se sídlem Očihov 7, 439 87 Očihov.

Přezkoumání vykonaly:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ilona Smítková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Vladimír Šeda** - starosta
- **Blanka Dandová** - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schváleno ZO dne 30.4.2008, rozpočtová opatření byla zapracována do Fin 2-12 M, ověřeno u rozpočtové změny č. 1, položky č. 4112, 1337, 2321-3399 par., rozpočtové opatření č. 2 schváleno ZO dne 29.10.2008, rozpočtové opatření č. 3 schváleno 17.12.2008, ověřeno u rozpočtové změny č. 3, položky 1211,1511
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2009 až 2010
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	rozpočet obce na rok 2008 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2007, jako přebytkový, ve výši příjmů 3 248 000,- Kč, výdajů 2 996 000,- Kč, financování 252 000,- Kč, doložka o zveřejnění: vyvěšeno dne 30.11.2007, sejmuto dne 17.12.2007
Závěrečný účet	závěrečný účet byl schválen ZO dne 18.6.2008, byl projednán s vyjádřením: se souhlasem s celoročním hospodařením s výhradou, na základě nichž přijala obec opatření k nápravě, opatření zaslána na KÚ dne 1.7.2008, doložka o zveřejnění závěrečného účtu: vyvěšeno dne 28.5.2008, sejmuto dne 18.6.2008
Bankovní výpis	ověření návaznosti bankovních zůstatků k 30.6. a k 31.12.2008 na zůstatek SÚ 231 - ZBÚ ve shodné výši
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s účetní obce ze dne 2.5.2005
Faktura	výběrovým způsobem za měsíc červen a prosinec 2008
Hlavní kniha	k 30.6. a k 31.12.2008
Inventurní soupis majetku a závazků	příkaz starosty a jmenování inventarizační komise ze dne 26.11.2008, hlavní inventarizační zápis ze dne 15.1.2009
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2008
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2008
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	byla provedena kontrola odměny uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena zastupitelstva
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen a prosinec 2008
Pokladní kniha (deník)	byl stanoven pokladní limit ve výši 20 000,- Kč, byla provedena návaznosti zůstatku pokladní knihy se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6. a k 31.12.2008 ve shodné výši
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2008
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen a prosinec 2008

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a k 31.12.2008
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	ze dne 19.12.2007, ze dne 23.1., 27.2., 26.3., 30.4., 28.5., 18.6., 28.7., 24.9., 29.10., 26.11. a 17.12.2008
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30.6.2008 kontrola označení UZ v příjmech a výdajích: UZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 13229 - Akt.pol.zam. Evropský soc. fond, (dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření prac. příležitostí v rámci VPP č. LNA-V-17/2008, ze dne 13.2.2008, dohoda o vytvoření prac. příležitostí v rámci VPP, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu, č. LNA-VL-16/2008, ze dne 12.3.2008) k 31.12.2008: UZ 13101, UZ 13229, UZ13234 - Aktivní politika, UZ 98193 - Volby, poskytnuto 30 000,- Kč, čerpáno 22 056,- Kč, rozdíl 7 944,- Kč, vráceno dne 1.2.2009, bankovní výpis č. 18
Smlouva o věcných břemenech	dle výpisu KN
Smlouva ostatní	obec přijala bankovní úvěr - schváleno v ZO dne 25.4.2007, na financování ČOV EO BIOTEL 100, splatnost úvěru rok 2027, zůstatek k 30.6.2008 v Rozvaze na SÚ 951 - Dlouhodobé bankovní úvěry ve výši 4 655 034,- Kč a k 31.12.2008 ve výši 4 529 034,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	podlimitní veřejná zakázka - zjednodušené řízení: na akci "Výstavba ČOV a části kanalizace vč. souvisejících prací v obci Očihov"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2008
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	za I. pololetí roku 2008 nebyl předložen zápis z jednání z FV a KV zápis z jednání finančního výboru ze dne 9.1.2008 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27.2., 18.6. a 17.12.2008
	účetní sestavy - Rozvaha porovnání stavů - Aktiva a Pasiva: stálá aktiva jsou kryta fondem dlouhodobého majetku SÚ 901 - aktiva ve výši 26 405 142,11 Kč, SÚ 901 Fond - ve výši 21 750 108,11 Kč, rozdíl ve výši 4 655 034,- Kč je zůstatek úvěru na SÚ 951 v Rozvaze k 30.6.2008 a k 31.12.2008 rozdíl ve výši 4 529 034,- Kč SÚ 217 Příjmy a SÚ 218 Výdaje - rozdíl = HV ve výši 765 834,11 Kč

II. Zástupce ÚSC Očihov prohlašuje, že:

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec obdržela prostředky ze zahraničí,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehošpodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2007

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - **Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel (nenapraveno), v účetnictví je zahrnuta faktura od firmy ADRIATICA-SERVIS s.r.o. účtovaná na firmu EKOPLAST ŠTANCL-export import a.s. (v.s. 16/07) ve výši 280 000,- Kč za zprostředkování uzavření smlouvy s obcí Očihov – faktura nepatří do účetnictví obce - nedodrženo ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,**
- faktura (nesplněno) - faktura byla vyňata, doložena smlouva o spolupráci, probíhá soudní řízení

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - **Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (napraveno), inventurní soupisy a hlavní inventurní zápis nemají náležitosti dle § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (na dokladech chybí podpisy členů inventarizační komise – p. Bureš a p. Zahrádka, na dokladech chybí datum zahájení a ukončení inventarizace),**

- inventura (splněno dne: 1.10.2008) - inventurní soupisy byly doplněny o chybějící náležitosti

b) při dílčím přezkoumání za rok 2008

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření (napraveno), rozpočtová opatření se uskutečňují povinně - dle §16 odst. 2, 4 zákona č. 250/2000 Sb.,**

- rozpočtová opatření byla schválena v ZO a zapracována do výkazu Fin 2 - 12 M. (splněno dne: 11.3.2009)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2008

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2008

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2008

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Očihov dne 11.3.2009

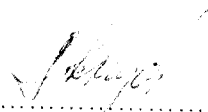
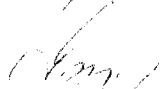
Podpisy kontrolorů:

Marie Skoupá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ilona Smítková

kontrolor


.....

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 11.3.2009

.....


Vladimír Šeda

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Očihov	Vladimír Šeda
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marie Skoupá

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč.