

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Žernov, IČ: 00273295 za rok 2008

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2008
- 17.4.2009

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Žernov
Žernov 112
552 03 Česká Skalice

Zástupci za Obec:

- Jitka Kropáčková - účetní
- Edeltraud Lesiuková - administrativní pracovnice
- Mgr. Libor Mojžíš - starosta

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem obce dne 17.12.2007.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly v roce 2008 schváleny dne 21.4 (1), 23.6. (2,3), 29.9. (4,5), 27.10. (6) a 8.12.(7).
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2008 dne 11.2.2008 ve výši příjmů tis. Kč 2 044,- a výdajů tis. Kč 2 044,-. Návrh rozpočtu obce na rok 2008 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 20.1. do schválení rozpočtu.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.6. závěrečný účet bez výhrad. Jeho návrh byl zveřejněn od 10.5. do 16.6.2008. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Bankovní výpis	Byly kontrolovány účetní doklady za období prosinec 2008. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti pro paní Lesiukovou z 4.1.1994.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena na seznamech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2008. Příkaz k provedení inventarizace vydal starosta obce 8.12.2008 v zastupitelstvu obce. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Protokoly o zařazení majetku byly doloženy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	
Kniha odeslaných faktur	
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č.37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2008. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Pokladní kniha (deník)	
Rozvaha	Rozvaha 9 a 12/2008.

	Závěrka k 31.12. 2008 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen stav účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901 a 321 neuhrazenou investiční fakturou. Kontrolou závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek účtu 933 činí přebytek příjmů nad výdaji ve výši Kč 755 235,89 a je z pohledu finanční situace obce vykázan správně.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 z období 9 a 12/2008.
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	Byly předloženy zápisy ze zasedání ZO dne 17.12.2007, 11.2., 21.4., 23.6., 14.7., 15.9., 29.9., 6.10., 27.10. a 8.12.2008.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2008 získala zálohu dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do krajských zastupitelstev a do části senátu ve výši Kč 20 000,-. Vyčerpáno bylo Kč 12 366,- a vratka ve výši Kč 7 634,- byla uhrazena dne 7.1.2009. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Krajského programu obnovy venkova získala obec neinvestiční dotaci ve výši Kč 474 000,- na akci "Oprava hasičské nádrže". Dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů na akci. Skutečné náklady činily dle předložených faktur Kč 948 000,-, což představuje 50% dotace. Dne 30.1.2009 proběhla veřejnosprávní kontrola použití prostředků veřejné finanční podpory. Nedostatky nebyly zjištěny. Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH ve výši Kč 1 000,-. Dotace nebyla vyčerpána a byla vrácena dne 9.2.2009. Ministerstvo financí ČR poskytlo v roce 2008 investiční dotaci s UZ 97 572 ve výši Kč 2 000 000,- Kč na akci "Znovuobnovení tzv. lávky "Na Pohodlí". Obec zabezpečí finanční prostředky minimálně ve výši Kč 700 000,-. Dle předložených dokladů činily celkové náklady na akci Kč 2 778 336,50. Lávka byla zařazena do majetku na účet 021 20.
Smlouva o převodu majetku	Namátkově byly předloženy kupní smlouvy: - na koupi pozemku p.č.472/17 ze dne 22.7.2008, zařazeno do majetku na účet 031 dne 1.10.2008. - na prodej pozemků p.č. 340/50, 340/51, 340/39, 340/40, schváleno v zastupitelstvu dne 21.4.2008, záměr prodeje zveřejněn od 20.3. do 21.4.2008, kupní cena Kč 51 158,- uhrazena dne 23.6.2008, doklad č.114.
Smlouva ostatní	Královéhradecký kraj poskytl obci na základě darovací

	smlouvy finanční dar ve výši Kč 45 000,- na pořádání oslav 125 let od založení Sboru dobrovolných hasičů a pořádání sportovní cyklistické akce "Žernovský bajk 2008". Dar byl vyčerpán na stanovený účel.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy směrnice: - kontrolní řád obce Žernov - o účtování, oceňování dlouhodobého majetku a zásob - o inventarizaci - o účetnictví - oběh účetních dokladů - proplácení cestovních náhrad
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	Byly předloženy zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru z 30.1.2008.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 95 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti **(napraveno)**
 - V některých případech, jako např. u zápisu ze dne 23.6.2008, chybí záznam o průběhu a výsledku hlasování.

- Opatření k nápravě Kontrolou zápisu ze zasedání zastupitelstva obce z 8.12.2008 bylo ověřeno, že záznam o průběhu hlasování je již v zápise uveden.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 1 odst. 2 - Výdaje nebyly zaříděny na správné položky rozpočtové skladby **(napraveno)**
 - Kontrolou bylo zjištěno, že pokladní doklad č. 88 z 5.5.2008 na Kč 8 032,- je chybně zaúčtován na účet 410 a položku 5171 (práce traktoru) a doklad č. 92 z 19.5.2008 na Kč 653,- (z toho Kč 210,- se týká opravy pneumatiky) chybně zaúčtováno na účet 410 a položku 5139.

- Přijatá opatření Faktury na práce traktoru na Kč 8 032,- a opravy pneumatiky Kč 210,- byly přeúčtovány na správné účty dne 12.11.2008 - doklad č. 5242 a č. 5241.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - za rok 2008

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - za rok 2008

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - za rok 2008

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 17.4.2009 12:30:00

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková

kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Starosta obce závazně prohlašuje, že s obsahem zprávy plně souhlasí obec nebude podávat žádné stanovisko ke zprávě.

.....

Dne 17.4.2009

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žernov	Mgr. Libor Mojžíš
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, /,), 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 v jednom případě.