

Krajský úřad Olomouckého kraje
Kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OBECNÍ ÚŘAD V KOKORÁCH		Spis. zn.:
Došlo: 11. 05. 2012	C.j.: 326/2012	Zpracoval:
Přílohy: —		Ukl. znak: ML

SpZn.: KÚOK/72706/2011/KŘ-K/7152
Č.j.: KUOK 799/2012

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8
Přílohy: 0

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2011,
IČ 00301388

Přezkoumání se uskutečnilo od 9. 5. 2012 do 10. 5. 2012 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 Kokory

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
- kontrolor: Ing. Lenka Majerová

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

Zástupci obce: Hana Zittová - starostka
Libuše Veselská - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2011

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

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.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 12/2011 č. 182 - č. 203 včetně přijatých faktur
- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 6-7/2011 č. 79 - č. 112 včetně přijatých faktur
- Finanční výbor: Zápis z kontroly hospodaření obecního úřadu Kokory podle zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 128/2000 Sb. ze dne 20. 12. 2011
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2011
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2011

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2011 ze dne 19. 12. 2011, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 19. 12. 2011, Proškolení členů hlavní inventarizační komise ze dne 28. 12. 2011, Inventarizační zpráva - rok 2011 ze dne 31. 1. 2012, inventurní soupisy jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku
- Kniha došlých faktur: vedena na PC
- Kniha odeslaných faktur: vedena na PC
- Kontrolní výbor: Zápis ze zasedání ze dne 19. 12. 2011
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 31. 1. 2011 do 16. 2. 2011
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 12/2011
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 11/2011
- Pokladní doklad: za období 6 - 7/2011 č. 2753 – č. 2969 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní doklad: za období 11 - 12/2011 č. 4232 – č. 4508 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2012 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2011
- Rozpočtová opatření: schválená zastupitelstvem obce č. 1 dne 20. 4. 2011, č. 2 dne 15. 6. 2011, č. 3 dne 14. 9. 2011, č. 4 dne 19. 10. 2011
- Rozpočtová opatření: schválená zastupitelstvem obce č. 5 dne 14. 12. 2011 a radou obce č. 6 dne 28. 12. 2011
- Rozpočtový výhled: na období let 2013 - 2014
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Schválený rozpočet: zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 7. 2011 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000,- Kč na realizaci projektu "Úprava komunikací a zpevněných ploch v obci Kokory", ÚZ 00017, Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 na realizaci projektu s názvem: Úprava komunikací a zpevněných ploch v obci Kokory ze dne 1. 7. 2011, účtování dotace, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2011 a finanční vyúčtování příspěvku ze dne 2. 1. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 4. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 4 125,- Kč na úhradu pojistného pro osoby vykonávající veřejnou službu na základě uzavřené smlouvy o výkonu veřejné služby a uzavřené pojistné smlouvy, ÚZ 13002, účtování dotace, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, dobrovolným svazkům obcí, příjemcům dotace na poskytování sociálních služeb prostřednictvím kraje nebo hlavního města Prahy ze dne 20. 1. 2012

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 6 310,- Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011, ÚZ 98005, účtování dotace, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, dobrovolným svazkům obcí, příjemcům dotace na poskytování sociálních služeb prostřednictvím kraje nebo hlavního města Prahy ze dne 19. 1. 2012
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Souhlasné prohlášení o přechodu vlastnického práva z majetku České republiky do vlastnictví obce podle ust. § 2 zákona č. 172/1991 Sb. na pozemky p.č. 374/12 a p.č. 375 ze dne 19. 9. 2011
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 989/20 a p.č. 989/15 ze dne 22. 4. 2011
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 989/22 ze dne 19. 9. 2011
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) na pozemcích p. č. 926/1, p. č. 926/2 a p. č. 890/7 ze dne 27. 6. 2011
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) na pozemcích p. č. 995 a p. č. 995/2 ze dne 18. 7. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly hospodaření Základní a mateřské školy v Kokorách ze dne 20. 12. 2011
- Zápis z provedené veřejnoprávní kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu obce Kokory v roce 2011: ze dne 29. 12. 2011
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 28. 12. 2011
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 12. 1. 2011, ze dne 23. 3. 2011, ze dne 6. 4. 2011, ze dne 11. 5. 2011, ze dne 1. 6. 2011, ze dne 13. 7. 2011, ze dne 10. 8. 2011, ze dne 31. 8. 2011, ze dne 5. 10. 2011, ze dne 19. 10. 2011, ze dne 30. 11. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2011, ze dne 16. 2. 2011, ze dne 20. 4. 2011, ze dne 15. 6. 2011, ze dne 14. 9. 2011, ze dne 26. 9. 2011, ze dne 19. 10. 2011, ze dne 9. 11. 2011
- Závěrečný účet: zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23. 5. 2011 do 16. 6. 2011, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2011

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Kokory:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřela nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2011

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2010 bylo zjištěno:

1. *K inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2010 byl přiložen výpis z katastru nemovitostí, ze kterého je zřejmé, že obec vlastní lesní pozemky s lesním porostem nad 10 ha. Tyto pozemky nejsou evidovány ve výkazu Příloha územních samosprávných celků sestavenému k 31. 12. 2010 na položce 6. "D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" a položce 7. "D.7. Výše ocenění lesních porostů".*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že položka 6. "D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem a dále položka 7. "D.7. Výše ocenění lesních porostů" obsahuje výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57,-- Kč, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem.

Přijatá opatření: Opravy účetních dokladů budou provedeny dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a účetní obce byla poučena o dodržování tohoto zákona. Výkaz Příloha územních samosprávných celků sestavený k 30. 11. 2011 obsahoval na položce 6. „D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem“ a položce 7. „D.7. Výše ocenění lesních porostů“ skutečnou výměru lesních pozemků s lesním porostem nad 10 ha a jejich ocenění.

2. *Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2010 bylo zjištěno chybné účtování mzdových nákladů na nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku účtech. Správně mělo být účtováno na účet 521 - Mzdové náklady.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky, kde se stanoví obsahové vymezení položek nákladů z činnosti.

Přijatá opatření: Opravy účetních dokladů budou provedeny dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a účetní obce byla poučena o dodržování tohoto zákona.

3. *Při kontrole byl předložen inventurní soupis účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, na kterém jsou zaúčtovány zálohy za elektrickou energii a plyn. Tyto zálohy nebyly v souladu s ustanovením § 32 a ustanovením § 69 vyhlášky 410/2009 Sb. zahrnuty do nákladů roku, se kterým věcně a časově souvisí. Správně mělo být účtováno na stranu MD účtu 502 - Spotřeba energie a stranu D účtu 389 - Dohadné účty pasivní.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 32 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky, kde se stanoví obsahové vymezení položek krátkodobých závazků a § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde bod 1) písm. a) stanoví, že účetní jednotky náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

Přijatá opatření: Opravy účetních dokladů budou provedeny dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a účetní obce byla poučena o dodržování tohoto zákona.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kokory bylo zjištěno:

1. *Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky za období 1 - 11/2011 bylo zjištěno, že měsíční odměna byla vyplácena v nesprávné výši. Chyba vznikla nesprávným zaokrouhlením měsíční odměny na celé desetikoruny nahoru.*

Porušeno ustanovení § 73 odst. 1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že měsíční odměna je peněžité plnění poskytované měsíčně podle druhu vykonávané funkce a podle počtu obyvatel obce ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

Porušeno ustanovení § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, kde se stanoví, že uvolněným členům zastupitelstev náleží měsíční odměna až do výše stanovené v příloze č. 1 výše uvedeného nařízení vlády.

Přijatá opatření: Nedostatek byl odstraněn. Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky obce za období 1 - 12/2011 bylo zjištěno, že přeplatek odměny byl vrácen a dále již byla odměna vyplácena ve správné výši.

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. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Kokory, 10. 5. 2012

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

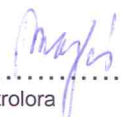
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Kokory prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 10. 5. 2012

Hana Zittová

.....

.....
podpis

Obec Kokory
751 05 Kokory 57
IČ 003 01 388
Tel.č. 581 746 253

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kokory

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Zveřejněno:

16.05.2012

Sňato:

OBEC KOKORY
okres Přerov