

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Újezdec
Újezdec 122
687 41 Medlovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. 5. 2013	Ivana Šebestová	KUZL 780/2013	KUSP 780/2013/KŘ

Zpráva č. 101/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Újezdec, IČ: 00542288
za rok 2012

Závěrečné přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 5. 2013 - 10. 5. 2013

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

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Újezdec
Újezdec 122
687 41 Medlovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ivana Šebestová

Obec Újezdec zastupovali:
starosta: Zdeněk Gottwald
účetní: Hana Procházková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od .24. 2. 2012 do 10. 3. 2012 v souladu s § 11 odst. 3).</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 17. 12. 2011 v příjmové části ve výši 456.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 626.000,- Kč, financování schodku z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) ve výši 170.000,- Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2012 upravován v příjmové i výdajové části, byla provedena kontrola změn rozpočtu provedených ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za období 12/2012 na deníky úprav rozpočtu doložené u usnesení zastupitelstva obce, kterými byly rozpočtové změny schváleny – usnesení ZO č. 8/12 ze dne 25. 6. 2012, č. 10/12 ze dne 5. 10. 2012 a č. 11/12 ze 7. 12. 2012 - rozpočtové opatření č. 1 - 3 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2011 plněn v příjmové části na 103,93 %, ve výdajové části na 83,64 %.</p> <p>Nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2.</p> <p>Rozpočtový výhled byl sestaven na rok 2010 - 2015 v souladu s § 3. Rozpočtový výhled byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 7. 12. 2009.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2012 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 2. 3. 2012 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 2.113.000,- Kč. Počáteční stav bankovního účtu k 1. 1. 2012 činil 1.913.066,58 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v době od 4. 6. 2012 do 2. 7. 2012 způsobem umožňujícím dálkový přístup tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen bez výhrad v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>

Bankovní výpis**Předmětem kontroly byly denní bankovní výpisy ZBÚ při pohybu zřízeného u KB, a. s. pod č. 1072772:**

výpisy č. 107 ze dne 10. 10. 2012, č. 108 ze dne 11. 10. 2012, č. 109 ze dne 15. 10. 2012, č. 110 ze dne 16. 10. 2012, č. 112 ze dne 22. 10. 2012, č. 113 ze dne 23. 10. 2012, č. 114 ze dne 26. 10. 2012, č. 115 ze dne 29. 10. 2012, č. 119 ze dne 6. 11. 2012, č. 121 ze dne 8. 11. 2012, č. 123 ze dne 12. 11. 2012, č. 124 ze dne 16. 11. 2012, č. 125 z 19. 11. 2012, č. 128 ze dne 23. 11. 2012, č. 129 ze dne 28. 11. 2012, č. 133 ze dne 10. 12. 2012, č. 134 ze dne 11. 12. 2012, č. 135 ze dne 12. 12. 2012, č. 137 ze dne 14. 12. 2012 a č. 140 ze dne 21. 12. 2012 **v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur zaevidovaných v KDF pod č.118/ 2012 - 171/2012 a výpis č. 141 ze dne 31. 12. 2012 na ověření zůstatku vykázaného k 31. 12. 2012 na účtu 231 - nebyly zjištěny rozdíly.**

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Uzavřena dne 15. 10. 2003 s účetní obce, dohodou byla stanovena odpovědnost účetní za finanční hotovost obce.

Evidence majetku

Vedena programem GORDIC – EMA. Stav majetku k 31. 12. 2012 byly ověřeny na rozvahu a inventurní soupisy doložené u inventarizace.

Evidence poplatků

Vedena ručně v knize pohledávek , nedoplatky roku 2011 byly převedeny do počátečního stavu roku 2012.

Faktura**Přijaté faktury**

V roce 2012 byly přijaty odběratelské faktury zaevidované v knize přijatých faktur pod č. 1/2012 - 184/2012. Předmětem namátkové kontroly byly **dodavatelské faktury přijaté v měsíci říjnu - prosinci 2012 (KDF č. 118/2012 - 171/2012)** v návaznosti na jejich zaúčtování a úhradu na bankovní výpisy - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Vydané faktury

V roce 2012 vystavila obec odběratelské faktury č. 2012/1 - 2012/5, zaevidovány v ručně vedené knize vydaných faktur, kniha obsahovala předepsané náležitosti. **K 31. 12. 2012 neuhrazena odběratelská faktura č. 2012/5 v hodnotě 4.029,50 Kč - vykázána na rozvahovém účtu 311.**

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě **Směrnice č. 4/2012 – Inventarizace majetku a závazků platné od 1. 11. 2012 v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ČÚS 708 a vyhláškou č. 270/2010 Sb.**

Dne 15. 11. 2012 byl v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. zpracován Plán inventur, který obsahoval den zahájení inventarizace, tj. 15. 11. 2012 a ukončení k 31. 1. 2013. Zahájení inventury dlouhodobého majetku bude dne 15. 11. 2012, ukončení 10. 1. 2013, inventura zásob, peněz a cenin provedena v termínu od 31. 12. 2012 do 5. 1. 2013 s datem k 31. 12. 2012, ostatní majetek a závazky budou inventarizovány k 31. 12. 2012, zahájení inventury k 5. 1. 2013, ukončení k 25. 1. 2013. Předání zpracovaných inventarizačních soupisů do 26. 1. 2013.

Součástí plánu inventur je jmenování inventarizační komise (příloha č. 1) ze dne 15. 11. 2012 a doložená prezenční listina členů IK z proškolení zajištění a způsobu provádění inventarizace v souladu s vyhláškou č. 270/210 Sb.

První inventarizace byla provedena na základě **inventurních soupisů zpracovaných programem Gordic**, soupisy byly podepsány členy inventarizační komise a doloženy Přílohami. Součástí inventarizace je Rekapitulace majetku a závazků obce Újezdec k 31. 12. 2012,

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 5. 1. 2013, obsahoval časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení, doložení provedených inventur, podpisy členů inventarizační komise, seznam příloh a podpis starosty o schválení inventarizační zprávy. Nebyly zjištěny rozdíly. Komise navrhla vyřazení nepotřebného a zničeného majetku z evidence - **vyřazení doloženo Vyřazovacími protokoly č. 1 – 5/2012, které obsahovaly důvod vyřazení a způsob likvidace.**

Kniha došlých faktur

Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. **V průběhu roku 2012 byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 1/2012 - 184/2012, k 31. 12. 2012 neuhrazeny dodavatelské faktury zaevidované po č. 172/2012 - 184/2012 v celkové výši 24.721,58 Kč - vykázány na rozvahovém účtu 321.** Jednalo se o dodavatelské faktury přijaté a se splatností v lednu 2013, ale se zdanitelným plněním v prosinci 2012.

Kniha odeslaných faktur

Vedena ručně, **v roce 2012 byly zaevidovány odběratelské faktury č. 2012/1 - 2012/5, k 31. 12. 2012 neuhrazena odběratelská faktura č. 2012/5 ve výši 4.029,50 Kč, - vykázána na rozvahovém účtu 311 (fa splatná v lednu 2013 - uhrazena dne 9. ledna 2013 - ověřeno na denní bankovní výpis při pohybu č. 4).**

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2010 bylo na příští volební období 2010 - 2014 stanoveno 7 členů Zastupitelstva obce Újezdec.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 11. 3. 2011 byly schváleny odměny za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva:

neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 437,- Kč (sloupec 13 a 14), neuvolněnému starostovi ve výši 12.391,- Kč a místostarostovi ve výši 10.851,- Kč.

Kontrola v návaznosti na právní předpisy a mzdové listy byla provedena za rok 2012 - **odměny byly vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům ZO ve znění nařízení vlády č. 375/2010.**

Další odměny nad rámec cit nařízení vlády vyplaceny nebyly.

Pokladní doklad

Příjmy v hotovosti byly vybírány na **číslované příjmové pokladní doklady vyhotovené ve dvou kopiích**, 2. kopie archivovány v očíslovaných a sečených blocích. Všechny bloky použité v roce 2012 byly zapsány v pomocné evidenci, která obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2012 vybrala obec na příjmech v hotovosti dle doložených PPD celkem 336.449,- Kč – používány na úhradu výdajů hrazených v hotovosti, zůstatek hotovosti k 31. 12. 2012 odveden na účet u KB, a. s. viz. Pokladní kniha.

Výdajové pokladní doklady byly kontrolovány namátkově **za únor, červen a říjen 2012 v návaznosti na zápisy v pokladní knize.** Kontrolované účetní případy byly zaznamenány, byly doloženy prvotními doklady. **Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11.** U VPD č. 178 ze dne 31. 10. 2012 na částku 207,- Kč byl do pokladní knihy zapsán výdaj ve výši 178,- Kč, nižší výdaje o 29,- Kč.

Pokladní kniha

Pokladní kniha vedena ručně pro příjmy vybírané v hotovosti a výdaje na drobný nákup.

Ke dni 31. 12. 2012 byl stav pokladní hotovosti nulový a byl souhlasný se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v příjmové pokladně – VPD č. 223 ze dne 21. 12. 2012 – odvod pokladní hotovosti ve výši 25.811,- Kč na účet u KB, a. s – ověřeno na denní bankovní výpis KB, a. s. při pohybu č. 140 ze dne 21. 12. 2012 a doloženo kopií pokladní složenky

KB, a. s. ze dne 21. 12. 2012.

Příloha rozvahy

Zpracována programem Gordic za období 12/2012.

Rozvaha

Účetní jednotka sestavila rozvahu ke dni 31. 12. 2012. Rozvahové účty, jimiž se účetní období roku 2012 zahájilo byly ověřeny na konečné stavy účtů k 31. 12. 2011 – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Aktiva celkem se ve výši 9.276.223,83 Kč rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 6.816.637,37 Kč.

Korekce vykázané u rozvahových účtů 018, 021, 022 a 028 – oprávky proúčtovány na účtech 078, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu za období 12/2012 – bez rozdílu.

Namátkově byly k 31. 12. 2011 kontrolovány rozvahové účty:

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - vykázáno 20.000,- Kč – jednalo se o podíl v Lesním družstvu Osvětimany. Dne 16. 2. 1996 byla uzavřena Smlouva o převodu vlastnictví mezi ČR – Lesy České republiky (převodce) a obcemi (nabyvatelé). Obec Ořechov byla ke dni 31. 12. 1949 člen Lesního družstva Osvětimany s. r. o. Nemovitý majetek uvedený v čl. 1 smlouvy tímto převodce převádí nabyvatelům do podílového spoluvlastnictví v podílech podle jejich čestného prohlášení (Ořechov id 2/119). Zápisem z jednání podílníků Lesního družstva v Osvětimanech konaného dne 19. 9. 1995 byl v bodě 2. Založení družstva „Lesní družstvo Osvětimany“ stanoven vklad členů do družstva – 2 podíly = 20.000,- Kč.

Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 2.261.436,96 Kč – ověřeno na denní bankovní výpis KB při pohybu, a. s. č. 141 ze dne 31. 12. 2012 – **bez rozdílu.**

Účet 261 – Pokladna – vykázáný zůstatek v nulové výši - ověřen na zůstatek uvedený v pokladní knize pro příjmy a výdaje k 31. 12. 2012 – **bez rozdílu**, poslední zápis VPD č. 223 ze dne 21. 12. 2012 – odvod pokladní hotovosti ve výši 25.811,- Kč na účet u KB, a. s. – ověřeno na denní bankovní výpis KB, a. s. při pohybu č. 140 ze dne 21. 12. 2012 a doloženo kopií pokladní složenky KB, a. s. ze dne 21. 12. 2012.

Účet 311 – Odběratelé – vykázáný zůstatek 68.409,50 Kč – jednalo se o neuhrazené poplatky za nájem bytu ve výši 7.200,- Kč, nájemné z nebytových prostor ve výši 25.000,- Kč, vodné ve výši 32.180,- Kč a o neuhrazenou odběratelskou fakturu zaevidovanou pod č. 20112/5 vystavenou na firmu EKO KOM ve výši 4.029,50 Kč – ověřeno na knihu pohledávek a závazků a na knihu odběratelských faktur – **nebyl zjištěn rozdíl.**

Účet 314 – Krátkodobě poskytnuté zálohy – vykázáný zůstatek ve výši 121.560,- Kč – jednalo se o uhrazené zálohy za elektrickou energii v kulturním domě 120.360,- Kč) a bytu č. 10 (1.200,- Kč) – **bez rozdílu.**

Účet 315 – Jiné pohledávky za hlavní činnost – vykázány ve výši 7.770,- Kč – byly zde zaúčtovány nedoplatky za odpad – ověřeno na knihu pohledávek a závazků – **bez rozdílu.**

Účet 321 – Dodavatelé – vykázán zůstatek ve výši 24.721,58 Kč – jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované k KDF pod č. 172/2012 – 184/2012 – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7.719,60 Kč. Jedná se o **vratku nedočerpaných neinvestičních dotací na:**

- úhradu výdajů spojených v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 23.800,- Kč poskytnutou obci na základě dopisu z Ministerstva financí a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MF-88701/2012/12-121 ze dne 20. září 2012
- neinvestiční účelovou dotaci na úhradu výdajů vzniklých v roce 2012 obcím v souvislosti s přípravami voleb prezidenta ČR v roce 2013 ve výši 600,- Kč poskytnutou obci na základě Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace č.j. MF-117419/2012/12-121 ze dne 11. 12. 2012.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2012.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 320/2001 Sb., faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami zvlášť v každém měsíci (pokladní doklady souvislou číselnou řadou samostatnou pro příjmy v hotovosti a výdaje na drobný nákup) a byly opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 20. 12. 2010**

Účtový rozvrh

Zpracován programem Gordic pro účetní období roku 2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem Gordic, předložen za období 12/2012. Obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhl. 449/2009 Sb. o rozsahu a způsobu sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad.

Rozpočet byl k 31. 12. 2011 plněn v příjmové části na 103,93 %, ve výdajové části na 83,64 %.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2012:

Daňové příjmy	1.966.661,88
Nedaňové příjmy	336.777,46
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	1.622.863,60
Příjmy celkem	3.926.302,94

Běžné výdaje	3.453.199,56
Kapitálové výdaje	124.733,-
Výdaje celkem.....	3.577.932,56

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	348.370,38
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2012.....	1.913.066,58
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2012.....	2.261.436,96 Kč byl

souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem ZBÚ u KB, a. s. k 31. 12. 2012 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 141 ze dne 31. 12. 2012 – bez rozdílu.

Na OdPa 5212 pol. 5901 rozpočtovány nespécifikované rezervy ve výši 10.000,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic za období 12/2012.

Náklady celkem vykázány ve výši2.056.070,96Kč
Výnosy celkem vykázány ve výši.....2.499.320,36Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním (zisk).....538.819,40 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....95.570,- Kč
Výsledek hospodaření po zdanění.....443.249,40Kč

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázán ve výši 610.329,- Kč, tj. 29,68 %), náklady na spotřebu energie (účet 502) – vykázány ve výši 342.398,45 Kč, tj. 16,65 % a náklady na ostatní služby (účet 518) - vykázány ve výši 323.269,73 Kč tj. 15,72 % z celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů na hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 766.849,- Kč tj. 30,68 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682 - vykázány ve výši 476.900,53 Kč, tj. 19,08 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázány ve výši 351.843,99 Kč, tj. 14,07 % z celkových výnosů.

Kontrola byla provedena u účtů:

543 – Dary – vykázány ve výši 11.491,- Kč na pol 5194

681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykázány ve výši 351.843,99 Kč na pol. 1111, 1112 a 1113,

682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob vykázány ve výši 476.900,53 Kč na pol. 1121 a 1122

684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty vykázány ve výši 766.849,- Kč na pol. 1211

- **nebyly zjištěny rozdíly.**

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán Darovací smlouvy

Obec nebyla v roce 2012 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace ani organizační složky.

Dne 3. 8. 2012 uzavřela obec jako dárcce s Českým svazem včelařů o. s. základní organizace Boršice Darovací smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku (daru) ve výši 5.000,- Kč na zakoupení 2 ks nástavkových úlů pro kroužek mladých včelařů Újezdec. Obdarovaný se zavazuje použít finanční příspěvek pouze na stanovený účel.

Uzavření darovací smlouvy a poskytnutí příspěvku bylo **schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/12 ze dne 25. 6. 2012.** Finanční dar byl poskytnut bezhotovostním převodem z účtu obce dne 10. 8. 2012 - ověřeno na denní bankovní výpis KB, a. s. při pohybu č. 82.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela v průběhu roku 2012 dvacet tři dohod o provedení práce. Jednalo se o úklidové práce OÚ a kulturního domu, údržbu, sečení trávy, distribuci volebních lístků, úklid a přípravu volební místnosti, odměnu knihovnice a kronikáře. Dohody obsahovaly potřebné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 31. 12. 2012 přijala obec následující dotace:

- ✓ **neinvestiční účelovou dotaci na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 23.800,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla obci poskytnuta na základě dopisu z Ministerstva financí a Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MF-88701/2012/12-121 ze dne 20. září 2012. *Rozpočet byl o přijatou dotaci navýšen rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením*

zastupitelstva obce č. 10/2012 dne 5. 10. 2012,

- ✓ **neinvestiční účelovou dotaci na úhradu výdajů vzniklých v roce 2012 obcím v souvislosti s přípravami voleb prezidenta ČR v roce 2013 ve výši 600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace č.j. MF-117419/2012/12-121 ze dne 11. 12. 2012, *do rozpočtu byla dotace zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením ZO č. 11/12 ze dne 7. 12. 2012,*
- ✓ **celkovou dotaci ze SR ve výši 60.100,- Kč** (zaúčtována na pol. 4112), vzhledem k metodice a rozpisu příspěvku na výkon státní správy a s ohledem na obecně platné zásady pro rozpočtování byl výše uvedený vztah rozpočtován na dané položce jako zaokrouhlená částka ve výši 60.000,- Kč, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2012 usnesením zastupitelstva obce ze dne 2. 3. 2012,*
- ✓ **neinvestiční dotaci na akci „Revitalizace zeleně v obci Újezdec“ v celkové výši 1.506.963,60 Kč (z toho 83.720,20 Kč zaúčtováno pod UZ 90001 na pol. 4113 a 1.423.243,40 Kč zaúčtováno pod UZ 15319 na pol. 4116)**, dotace byla obci poskytnuta na základě Smlouvy č. 10058876 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí uzavřené dne 24. 7. 2012, dotace byla ve výši 83.720,20 Kč přijata na účet obce u KB, a, s. dne 24. 8. 2012 – denní výpis při pohybu č. 86 a ve výši 1.423.243,40 Kč dne 27. 8. 2012 – výpis č. 87 ze dne 27. 8. 2012. *Rozpočet byl o přijatou dotaci navýšen rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 10/12 ze dne 5. 10. 2012,*
- ✓ **účelovou neinvestiční dotaci na úhradu nákladů spojených se zajištěním provozu místní knihovny ve výši 15.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4121), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Uherské Hradiště č. 2012/0614/EKO-RF uzavřené dne 24. 7. 2012, *rozpočet byl o přijatou dotaci upraven rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 10/12 ze dne 5. 10. 2012,*
- ✓ **účelovou neinvestiční dotaci určenou na nákup osobních ochranných pracovních prostředků a věcných prostředků požární ochrany pro jednotku SDH Újezdec ve výši 17.000,-** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/0462/2012/KH uzavřené dne 9. 7. 2012, *rozpočet byl o přijatou dotaci upraven v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením ZO ze dne 7. 12. 2012.*

Čerpání dotací

Obci byla na základě dopisu z Ministerstva financí a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MF-88701/2012/12-121 ze dne 20. 9. 2012 poskytnuta účelová neinvestiční dotace na pokrytí výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ve výši 23.200,- Kč

Přijetí dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111 dokladem č. 000394 ze dne 27. 9. 2012 **ve výši 23.200,- Kč.**

Čerpání dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši **15.534,40 Kč** - ověřeno na doklady zaúčtované pod č. 300009, 000424, 300010, 000480 a 300011.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb a náplně do tiskárny ve výši 3.206,40 Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2360105027 firmy Lyreco, CE, SE vystaveným dne 30. 9. 2012 v celkové výši 3.368,40 Kč – z dotace provedena částečná úhrada ve výši **3.206,40 Kč**, částka ve výši 162,- Kč byla uhrazena z rozpočtových prostředků obce – úhrada ověřena na denní bankovní výpis KB, a. s. č. 107 ze dne 10. 10. 2012
- ✓ **nákup čistících prostředků v hodnotě 242,- Kč** – doloženo daňovým dokladem vystaveným dne 10. 10. 2012 dodavatelem Pavel Nikl – Pekařství, Újezdec – úhrada doložena VPD č. 157 ze dne 10. 10. 2012,
- ✓ **cestovné na 3 CP v celkové výši 819,- Kč** – nákup volebních materiálů, dovoz a odvoz volebních výsledků (2.659,- Kč) – úhrady doloženy VPD č. 162 ze dne 16. 10. 2012 na 273,- Kč, VPD č. 146 ze dne 24. 9. 2012 ve výši 273,- Kč, VPD č. 138 ze dne 14. 9. 2012
- ✓ **občerstvení pro 5 členů volební komise a technické zabezpečení voleb**, tj. (6 x 64,-) x 2 = **768,- Kč** – doloženo příjmovým pokladním dokladem firmy Ingrid Týnáková, hostinská činnost Medlovice ze dne 13. 10. 2012 za 12 obědů v hodnotě 64,- Kč/oběd ve dnech 12. – 13. 10. 2012 – úhrada doložena VPD č. 160 ze dne 15. 10. 2012
- ✓ **na refundaci mzdy ve výši 2.082,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 003/2012/PaM vystaveným dne 5. 11. 2012 dodavatelem – Statutární město Olomouc, ČR na 1.553,- Kč hrubé mzdy, 389,- Kč sociální pojištění a 140,- Kč zdravotní pojištění – úhrada faktury ověřena na denní výpis KB, a. s. při pohybu č. 123 ze dne 12. 11. 2012
- ✓ **za odměny 5ti členů volební komise, předsedy, zapisovatelky a 3 členů VK**(1.600,- + 1.500,- + (1.300,- x 3) = **7.000,- Kč** – z dotace uhrazeno **6.145,- Kč** – čistá odměna bez odvodů, rozdíl ve výši 855,- Kč hrazen z rozpočtových prostředků obce – doloženo mzdovým seznamem
- ✓ **na tři DoPP** za instalaci programů a výpočetní techniky na volby konané dne 12. a 13. 10. 2012 (1.000,- Kč) a za úklid a přípravu volební místnost (1.000,- Kč) a za distribuci 192 ks volebních lístků (192 x 3,50 Kč) = 672,- Kč, **celkem 2.672,- Kč** – z dotace uhrazeno **2.272,- Kč** – pouze čistá odměna, rozdíl ve výši 400,- Kč byl hrazen z rozpočtových prostředků obce

Obci byla na základě Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace č.j. MF-117419/2012/12-121 ze dne 11. 12. 2012 poskytnuta neinvestiční účelovou dotací na úhradu výdajů vzniklých v roce 2012 obcím v souvislosti s přípravami voleb prezidenta ČR v roce 2013 ve výši 600,- Kč.

Přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111 dokladem č. 000529 ze dne 13. 12. 2012 ve výši **600,- Kč**.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6115 v celkové výši 546,- Kč – ověřeno na doklady zaúčtované pod č. 300011 a 300012.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné** za dovoz volebních materiálů a dovoz volebních lístků ve výši 546,- Kč – doloženo dvěma CP na 2 x 273,- Kč - úhrada doložena VPD č. 193 ze dne 22. 11. 2012 na 273,- Kč a VPD č. 222 ze dne 27. 12. 2012 na 273,- Kč.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů a na volby prezidenta ČR v roce 2013 lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č. 124/1354/2002 ve znění pozdějších změn č. 124/123 009/2002 a VV08/2007, zákona o volbách č. 247/1995 Sb. a vyhlášky MV č. 152/2000 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 130/2000 Sb., o volbách do zastupitelstev krajů ve znění pozdějších předpisů.

Účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.

Finanční vypořádání výše uvedených dotací bylo zpracováno dne 28. 1. 2012, vratka nedočerpané neinvestiční účelové dotace na výdaje vzniklé obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu ČR ve výši 7.665,60 Kč a nedočerpané dotace na volby prezidenta ČR v roce 2013 byla provedena dne 28. 1. 2013 – ověřeno na denní bankovní výpis KB, a . s. č. 13 ze dne 28. 1. 2013.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec vykazovala k 31. 12. 2012 kapitálové příjmy v nulové výši.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2012 nečerpala ani nesplácela úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2012 neprodávala obec žádné nemovitosti, pozemky ani ostatní hmotný dlouhodobý majetek, neuzavírala dodatky ani nové smlouvy o pronájmu nebytových prostor,
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v průběhu roku 2012 nezažádala výběrové řízení na veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnici č. 3/2005 - účinná od 1. 1. 2005, pro rok 2011 beze změn, zabezpečena pravidla a postupy kontrolní činnosti dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Byly v ní mimo jiné rozděleny pravomoci z pohledu výše citovaného zákona – příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dále byla předložena:

Směrnice č. 1 s platností od 1. 1. 2010, jejíž součástí je časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné účty aktiv a pasiv, ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, opravné položky k pohledávkám, rezervy

Směrnice k evidenci majetku - DHM (na účtu 028 od 1.000,- Kč)

Směrnice k pokladnímu limitu platná od 1. 1. 2010

Směrnice pro provedení inventarizace, jejímž cílem je podrobná úprava postupů při inventarizaci majetku a závazků. Součástí směrnice je Plán inventur. Směrnice nabyla účinnosti od 15. 11. 2011

Směrnice č. 2/2012 k odpisování dlouhodobého majetku pro případ volby rovnoměrného způsobu - směrnice nabyla platnosti od 1. 1. 2012

Směrnice č. 1/2012 k používání osobních automobilů pro účely obce - platná od 1. 1. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly níže uvedené zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

- ❖ **usnesení ze dne 2. 12. 2011** – zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na I. čtvrtletí roku 2012 aj.
- ❖ **usnesení ze dne 2. 3. 2012** – ZO projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2012,
- ❖ **usnesení ze dne 25. 6. 2012** – ZO schválilo závěrečný účet obce Újezdec za rok 2011 bez výhrad, rozpočtové opatření na rok 2012, smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK obci Újezdec, dohodu o úhradě neinvestičních nákladů ZŠ Osvětímány, darovací smlouvu Českému svazu včelařů Boršice, kroužek mladých včelařů, přípravu odkupu pozemků do vlastnictví obce p. č. 37/1, 37/2, 36/3, 122 a 72 v k. ú. Újezdec u Osvětíman, neinvestiční akci - předláždění chodníků a nájezdy k domům silnice 2/426-Brčkov, pořízení nového ÚP, vstup obce do MAS Staroměstsko
- ❖ **usnesení ze dne 23. 7. 2012** - zastupitelstvo schválilo uzavření Smlouvy č. 10058876 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 18. 4. 2012, smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města UH č. 2012/0614/EKO-RF,
- ❖ **usnesení ze dne 5. 10. 2012** – ZO schválilo změnu rozpočtu obce na rok 2012, kupní smlouvy na pozemky p. č. 122, 36/3, 37/1 a 37/2 v k. ú. Újezdec u Osvětíman a plán inventur na rok 2012
- ❖ **usnesení ze dne 7. 12. 2012** – ZO projednalo a schválilo rozpočtové opatření č. 3, rozpočet obce na rok 2013, OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nezřídila pro rok 2012 žádný peněžní fond.

B. Zjištění z přezkoumání

B. I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku Obec v roce 2012 podnikatelskou činnost neprovozovala.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářím územní celek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

B. II. Při přezkoumání

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

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2012

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

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

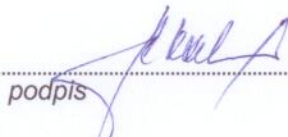
C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Újezdec dne 10. 5. 2013


Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zdeněk Gottwald, starosta obce Újezdec prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. 5. 2013

Zdeněk Gottwald
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Újezdec

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní