



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Urbanice, IČ: 00528986
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.2.2009

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 Urbanice
Urbanice 40
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

- Josef Andrašovský - starosta obce
- Ing. Vladimír Včelák - účetní

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:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Šárka Šábrtová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření bylo schváleno dne 18.12.2008.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období 2007 - 2012.
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	Rozpočet byl schválen jako schodkový dne 13.12.2007 v celkovém objemu: příjmy 1.165 200,- Kč, výdaje 1 950 000,- Kč a financování 291 800,- Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2007 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 19.11. do 13.12.2007.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 15.5.2008. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2007 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 25.4. do 12.5.2008. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Bankovní výpis	Obec vede bankovní účet u ČS a.s., zůstatek k 31.12.2008 činí 2 627 228,16 Kč
Evidence majetku	Majetek obce je veden v počítači.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny na seznamech na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2008. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádným inventarizačním zápisem. Seznam zařazovaného a vyřazovaného majetku byl ke kontrole předložen. 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.
Knihy pohledávek a závazků	Knihy pohledávek a závazků je vedena na počítači.
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	Mzdová agenda za období leden až prosinec 2008.
Pokladní doklad	Za období červen a prosinec 2008
Rozvaha	Rozvaha 12/2008 Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů k 31.12.2008 dle Rozvahy 12/2007 před provedením závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.

	<p>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 úvěry na účtu 951.</p> <p>Kontrolou závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek příjmů nad výdaji ve výši 1 040 828,16 Kč, je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.</p>
Účetní doklad	Za období červen a prosinec 2008.
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	Zápisy a usnesení zastupitelstva obce - 15.5., 24.6., 16.10. a 18.12.2008.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Z Krajského programu obnovy venkova obdržela obec Urbanice neinvestiční dotaci (č. smlouvy POV2008/409HK) ve schválené výši 46 000,-Kč za účelem zajištění financování akce "Dotace úroků z úvěru na Rekonstrukci komunikace v ulici Východní a Západní včetně podílu na pořízení travního traktoru. Dotace nesmí překročit 70%, výše ročních splátek úroků z úvěru k 31.12.2008 činí 95 585,80 Kč. Smluvní podmínky pro poskytnutí dotace byly dodrženy.</p> <p>Z dotačního programu "Rozvoj infrastruktury v oblasti vodního hospodářství obcí do 2000 EO" obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 3099/2008) ve schválené výši 190 000,-Kč na zpracování projektové dokumentace s názvem "Dostavba vodovodu a splaškové kanalizace v obci Urbanice - etapa I. a II. Termín ukončení projektu smluvní strany sjednaly nejpozději ke dni 30.6.2009.</p> <p>Na realizaci akce nazvané "Rekonstrukce budovy obecního úřadu Urbanice včetně zateplení objektu" obdržela obec z Krajského programu obnovy venkova investiční dotaci (č. smlouvy POV2008/120HK) ve schválené výši 78 000,-Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů na akci. Skutečné náklady dle předložené faktury od firmy Milan Pavlíček - Interman činí 178 404,80 Kč. Smluvní podmínky pro poskytnutí dotace byly dodrženy.</p> <p>UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci ve schválené výši 30 000,-Kč za účelem hrazení výdajů vzniklých s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Čerpání této dotace bylo předmětem samostatné kontroly.</p>
Smlouva nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory (prodejna) a pozemky. Namátkovou kontrolou nájemních smluv nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Smlouva o převodu majetku	Dne 21.8.2008 došlo k uzavření Darovací smlouvy, kdy předmětem této smlouvy je pozemek p.č. 303/6 o výměře 353

	<p>m2, který byl obci převeden bezúplatně. Nákup výše uvedeného pozemku odsouhlasilo zastupitelstvo obce Urbanice na svém zasedání dne 24.6.2008.</p>
Smlouva ostatní	<p>V roce 2004 poskytla ČS a.s. obci Urbanice dlouhodobý investiční úvěr ve výši 3.700 000,-Kč za účelem úhrady investičních nákladů souvisejících s rekonstrukcí místních komunikací a s výstavbou knihovny v obci Urbanice. Obec splácí úvěr čtvrtletními splátkami uvedenými ve Smlouvě o úvěru. Smluvní strany sjednaly konečný termín splatnosti úvěru do 31.3.2011. Peněžní závazky obce jsou zajištěny budoucími rozpočtovými příjmy a účelovými fondy obce.</p> <p>Dále v roce 2004 ČS a.s. poskytla obci dlouhodobý investiční úvěr ve výši 500.000,-Kč za účelem úhrady investičních nákladů souvisejících s rekonstrukcí místních komunikací v obci Urbanice a nákup sekacího traktoru. Obec splácí úvěr čtvrtletními splátkami uvedenými ve Smlouvě o úvěru. Smluvní strany sjednaly konečný termín splatnosti úvěru do 31.3.2011. Peněžní závazky obce jsou zajištěny budoucími rozpočtovými příjmy a účelovými fondy obce.</p> <p>Zůstatky výše uvedených úvěrů jsou vedeny na účtu 951, zůstatek k 31.12.2008 činí 1 586 400,-Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Ověřovaná organizace má zpracovány vnitřní organizační směrnice.
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	Zápisy Finančního a kontrolního výboru - 1.4., 1.7., 2.8. a 1.10.2008.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Urbanice

byly zjištěny následující méně 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
 - § 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, výpočet aritmetickým průměrem)
 - Výdajovým pokladním dokladem číslo 107 ze dne 31.12.2008 byl proplacen cestovní příkaz v nesprávné výši.
- ✓ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 2 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna neuvolněného člena zastupitelstva

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

- ✓ **Právní předpis:** ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 512 - Nebyly dodrženy postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je nesprávně účtováno do nákladů.
 - ČÚS 517 - Nebyly dodrženy postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů
 - Přijaté dotace jsou nesprávně účtovány ve prospěch účtu 215.
 - Neinvestiční náklady za žáky a příspěvky DSO jsou nesprávně účtovány na vrub účtu 420.
 - ČÚS 518 - Nebyly dodrženy postupy účtování nákladů
 - Dochází k častým záměnám nákladových účtů.

Nebyly zjištěny závažné 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
 - § 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, výpočet aritmetickým průměrem)
 - Výdajovým pokladním dokladem číslo 107 ze dne 31.12.2008 byl proplacen cestovní příkaz v nesprávné výši.
- ✓ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 2 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna neuvolněného člena zastupitelstva

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

- ✓ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 512 - Nebyly dodrženy postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je nesprávně účtováno do nákladů.
 - ČÚS 517 - Nebyly dodrženy postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů
 - Přijaté dotace jsou nesprávně účtovány ve prospěch účtu 215.
 - Neinvestiční náklady za žáky a příspěvky DSO jsou nesprávně účtovány na vrub účtu 420.
 - ČÚS 518 - Nebyly dodrženy postupy účtování nákladů
 - Dochází k častým záměnám nákladových účtů.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 2.2.2009 12:35:23

Podpisy kontrolorů:

.....

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Šárka Šábrtová
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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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 Urbanice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Dne 2.2.2009

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Urbanice	Josef Andrašovský
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Valešová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

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, Pivovarské náměstí 1245, Hradec Králové), 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.