

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Valašská Polanka
756 11 Valašská Polanka 270

datum

19.5.2010

vyřizuje

Ing. Hermanová

číslo jednací

KUZL 55664/2009 KŘ

spisová značka

KUSP 55664/2009 KŘ

Zpráva č. 175/2009/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Valašská Polanka, IČ: 00304361
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7.12.2009 - 8.12.2009

18.5.2010 - 19.5.2010

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

Přezkoumání se uskutečnilo na adrese: Valašská Polanka 270, 756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Věra Bělíčková
Milada Vičková

Obec Valašská Polanka zastupovali:

Josef Daněk - starosta
Věra Sláčíková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 24.2.2009 do 12.3.2009.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZO 11/2008 dne 4.12.2008.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku bylo ZO schváleno 6 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2009 byl schválen usnesením ZO 3/2009 dne 12.3.2009.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Na ZO 2/2009 dne 26.2.2009 byly schváleny HV PO za rok 2008: - HV PO ZŠ ve výši 51.968,55 Kč a jeho rozdělení do FO 15.590 Kč a do RF 36.378,55 Kč - HV PO MŠ ve výši 6.731,35 Kč a jeho převod do RF
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2008 byl schválen usnesením ZO 4/2009 ze dne 14.5.2009, zveřejněn byl na úřední desce v období od 29.4.2009 do 14.5.2009 a v elektronické podobě v období od 29.4. do 15.5.2009.
Bankovní výpis	Stav fin. prostř. na BÚ obce k 31.12.2009: - BÚ obce u ČS (231.X0) - 1.700.637,26 Kč - vkladový účet u ČS (231.X2) - 10.535,22 Kč - BÚ HB k úvěru plyn, voda (231.X4) - 83.721,53 Kč - BÚ HB k úvěru plyn.kotelen (231.X5) - 52.107,18 Kč - BÚ pro zdrav. střed. (231.X1) - 12.007,79 Kč Stav. fin. prostř. na BÚ ve výši 1.859.008,98 Kč odpovídal stavu účtu 231 v hlavní knize za období 12/2009.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce dne 15.4.1996 a s účetní obce dne 15.4.1996.
Faktura	Faktury jsou označeny doložkou o finanční kontrole ve smyslu zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Za období říjen a prosinec r. 2009.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na IX. zasedání ZO dne 10.12.2009 bylo uloženo kontrolnímu výboru obce, aby provedl inventarizaci obecního majetku k 31.12.2009 nejpozději do 10.1.2010. Fyzická inv. majetku byla rozdělena do úseků: vnitřní správa, kulturní středisko, knihovna, požární ochrana, vodní a lesní hospodářství, pozemky, kultura, místní hospodářství - z provedených inventur jsou vypracovány seznamy majetku, které jsou řádně podepsány členy inv. komise. Dokladová inventura účtů byla provedena k 31.12.2009.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně, k datu 31.12.2009 je v ní evidováno 379 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, k 31.12.2009 je v ní evidováno 110 faktur.
Kniha pohledávek a závazků	Obec vedla evidenci pohledávek a závazků v rámci dokladové inventury. Obec k 31.12.2009 eviduje na pohledávkách (účty 314 a 315) dle výkazu Rozvaha obce částku 633.774,50 Kč. Z toho: - poskytnuté provozní zálohy (účet 314) ve výši 447.040 Kč – zálohy poskytnuté na vodu ve výši 58.680 Kč, plyn ve výši 150.130 Kč, elektřinu ve výši 230.840 Kč, CCS karty ve výši 7.000 Kč a záruka Eurotel ve výši 390 Kč - pohledávky obce (účet 315) ve výši 186.734,50 Kč. Kontrolou dokladové inventury tohoto účtu bylo zjištěno, že obec zde eviduje předpisy pohledávek za mobilní telefon, odpady, služby hřbitov, nájem zemědělského pozemku v celkové výši 10.356 Kč, pohledávky za neuhrazené faktury ve výši 71.004 Kč, neuhrazené

nájmy z dřívějších let ve výši 102.504,50 Kč, které jsou vymáhány prostřednictvím AK JUDr. Drápal & Vohnický. Dále je na tomto účtu veden neuhrazený nájem za 12/2009 ve výši 2.560 Kč a přeplatek ve výši - 190 Kč a doplatek nájmu za pozemek ve výši 500 Kč

Obec k 31.12.2009 eviduje na závazcích (účty 321, 324, 331, 336, 342, 343, 379) dle výkazu Rozvaha obce částku 489.419,42 Kč.

Z toho:

- závazky obce (účet 321) - neuhrazené faktury v hodnotě 54.275,42 Kč, které obdržela obec v závěru r. 2009 a počátkem r. 2010, jejichž věcné plnění se vztahovalo k r. 2009

- závazky (účet 324) ve výši 156.000 Kč – přijaté zálohy na změnu ÚP ve výši 150.000 Kč, veř. prostranství ve výši 5.000 Kč a na obrubu ve výši 1.000 Kč

- závazky na účtech 331 ve výši 51.929 Kč, 336 ve výši 86.500 Kč, 342 ve výši 20.368 Kč a 379 ve výši 117.654 Kč souvisí s náklady spojenými se mzdami za období 12/2009

- závazek na účtu 343 – DPH ve výši 2.693 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání ZO č. 2/2009 byly schváleny výše odměn neuvolněným členům ZO v horní hranici daného rozmezí dle přílohy č. 1. s účinností od 1.2.2009. Kontrole byly podrobeny odměny vyplácené členům ZO za období říjen - prosinec 2009. Odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění a odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce září-říjen (č. 655-806) a při závěrečném přezkoumání za měsíce listopad-prosinec r. 2009 (č. 807-972).

Při závěrečném přezkoumání bylo ověřeno, že oprava chybně zaúčtovaného d.č. 735 byla provedena dne 30.12.2009 - d.č. 2994, chybně zaúčtovaný d.č. 655 nebyl z důvodu opomenutí opraven.

Pokladní kniha (deník)

Vedením pokladní knihy byla v kontrolovaném období pověřena z důvodu nemoci p. Ludmily Černotíkové účetní obce p. Věra Sláčíková. Pokladní kniha byla vedena ručně, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Pokladní limit, stanovený ZO dne 9.12.2004 ve výši 100.000 Kč, nebyl v kontrolovaném období překročen. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.10.2009 činil 15.096 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize za období říjen 2009. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2009 byl nulový.

Příloha rozvahy
Rozvaha

Příloha rozvahy za 13. období roku 2009. Byla provedena kontrola Rozvahy za 13. období roku 2009. Rozvahové účty, jimiž bylo zahájeno účetní období roku 2009, navazovaly na konečné stavy roku 2008.

Aktiva celkem ve výši 150.245.201,78 Kč se rovnala pasivům.

Stálá aktiva ve výši 147.744.160,00 Kč se rovnala rozvahovému účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku.

Účetní deník
Účetní doklad

Účetní deník za období září, říjen a prosinec 2009.

Účetní doklady za období září, říjen a prosinec k BÚ 231.X0, č. dokl. 2635 - 2804 a 2897-2999.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M za období 10/2009 a 12/2009 - viz příloha.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz sestaven k 31.12.2009 s nulovými hodnotami, obec neprovozuje hospodářskou činnost účtovanou na účtech tř. 5 a 6.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Dne 30.10.2009 byla uzavřena pracovní smlouva mezi obcí Valašská Polanka (zaměstnavatel) a Ing. Jaroslavem Sláčíkem (zaměstnanec) na druh práce "účetní obce", den nástupu byl sjednán na 1.11.2009. Dne 30.9.2009 potvrdil zaměstnanec převzetí platového výměru (platová tř. 10.) a dne 30.10. 2009 zpracoval starosta obce Náplň práce "účetní obce" jako přílohu k pracovní smlouvě ze dne 30.10.2009. Dne 30.12.2009 byla podepsána

Smlouvy a další materiály k
přijatým účelovým dotacím

dohoda o změně výše uvedené pracovní smlouvy, kde se zaměstnavatel a zaměstnanec dohodli na změně obsahu pracovní smlouvy, že s účinností od 1.1.2010 bude zaměstnanec zajišťovat mimo stávající pracovní zařazení správu systému výpočetní techniky obce. Dne 30.12.2009 byl vystaven zaměstnanci nový platový výměr (platová tř. 11). Ve spise není doložena náplň práce odpovídající platové třídě. V osobním spise není doloženo, kolik let praxe bylo zaměstnavatelem zaměstnanci uznáno (roky a dny), takže nemohlo být odsouhlaseno zařazení do platového stupně.

- obec Valašská Polanka přijala prostředky účelově určené dotace z Úřadu práce, které jsou spolufinancované z Evropského sociálního fondu (ÚZ 13229) ve výši 94.329 Kč a (ÚZ 13234) ve výši 340.548 Kč na veřejně prospěšné práce. Z MV prostřednictvím ZK (ÚZ 14008) neinv. účelový transfer na provoz kontaktních míst veřejné správy Czech POINT ve výši 58.259 Kč - čerpání bylo vykázáno ve výši 41.735 Kč a nevyčerpané finanční prostředky (16.524 Kč) byly vráceny dne 30.11.2009 (d.č. 2887, výpis ČS, a.s. č. A. 11). Z Regionální rady inv. dotaci na projekty ROP - "Spádové zdravotní středisko ve Valašské Polance" (ÚZ 87501) ve výši 622.809,01 Kč a (ÚZ 87505) ve výši 10.587.752,93 Kč). Ze SFDI inv. transfer z národních zdrojů (ÚZ 89517) ve výši 83.794 Kč a inv. transfer ze společenství EU (ÚZ 89518) ve výši 335.174 Kč na akci: "Stavební úpravy úseku Hornolidečské magistrály v obci Valašská Polanka". Z MF prostřednictvím ZK (ÚZ 98348) účelovou neinv. dotaci ve výši 20.000 Kč na volby do Evropského parlamentu

- z rozpočtu ZK byl poskytnut inv. transfer určený na podporu varovných systémů (ÚZ 00020) ve výši 60.000 Kč, neinv. finanční příspěvek na hospodaření v lesích (ÚZ 00070) ve výši 22.500 Kč. V souvislosti s oceněním v soutěži "Vesnice roku 2009 ve Zlínském kraji" obdržela obec inv. dotaci ve výši 750.000 Kč (ÚZ 00120) na spolufinancování akce "Spádové zdravotní středisko ve Valašské Polance". Dále obec obdržela účelový neinv. transfer (ÚZ 14004) na výdaje spojené s činností jednotky sboru dobrovolných hasičů JPO III SDH. Veškeré poskytnuté dotace byly vyčerpany v téže výši.

Byly přezkoumány výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348). Kontrolou dokladů prokazujících čerpání finančních prostředků určených na volby nebylo zjištěno neoprávněné použití. Obci bylo poskytnuto 20.000 Kč a čerpání bylo vykázáno v téže výši.

Zjištění:

- d.č. 462 - doložen paragonem za občerstvení ve výši 1.678 Kč - zatříděno na § 6117 pol. 5175 ÚZ 98348 částka 720 Kč a chybně na § 6171 pol. 5175 částka 958 Kč - správně měla být částka 958 Kč zatříděna na § 6117 bez ÚZ.

Při závěrečném přezkoumání bylo ověřeno, že oprava byla provedena dne 30.12.2009 - d.č. 2994.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 3.3.2009 mezi objednatelem Obcí Valašská Polanka a zhotovitelem OPEN terra s.r.o. Vsetín na předmět smlouvy "Oprava MK "Parhůn" na p.č. 2384/3 a p.č.2369/3 ve Valašské Polance", na cenu díla 639.196 Kč včetně DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

- za účelem plynofikace obce a výstavby vodovodu ve Veřejném přijala obec v roce 2000 u HB úvěr (účet 951 21) ve výši 6.560.000 Kč. Úvěr bude splácen dle splátkového plánu do 21.6.2015. K 1.1.2009 činil zůstatek úvěru 3.854.592,56 Kč, ke dni 31.12.2009 obec splatila 478.485,60 Kč, takže zůstatek nesplacené jistiny k tomuto datu činí 3.376.106,96 Kč - ověřeno na výpis HB, a.s. č. 12/2009.

- za účelem plynofikace kotelen přijala obec v roce 2000 u ČMHB

Smlouvy o půjčce	<p>úvěr (účet 951 23) ve výši 1.440.000 Kč. K 1.1.2009 činila výše nesplaceného úvěru 838.134,94 Kč, k 31.12.2009 obec splatila 107.374,80 Kč, takže závazek obce k tomuto datu představuje 730.760,14 Kč - ověřeno na výpis na výpis účtu HB, a.s. č. 12/2009.</p> <p>- dne 10.2.2009 sepsala obec Smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. (účet 951 20) na financování projektu Spádové zdravotní středisko ve Valašské Polance, dle níž se banka zavázala poskytnout peněžní prostředky až do výše 7 mil. Kč a úvěr znamená peněžní prostředky skutečně vyčerpané a nesplacené klientem.. Konečný termín splatnosti úvěru je do 31.12.2010. Zajištění úvěru je sjednáno v čl. VI smlouvy a to zástavním právem k pohledávkám klienta za bankou vyplývajícím ze zvláštního účtu a blankosměnkou vlastní vystavenou klientem na řád banky s doložkou "bez protestu" - tentýž den byly sepsány Smlouva o zastavení pohledávky z bankovního účtu a Smlouva o vyplňovacím právu směnečném. Přijetí úvěru bylo schváleno na zasedání ZO dne 19.11.2008. K datu 31.12.2009 bylo vyčerpáno 15.804.051,30 Kč, splaceno 10.932.102,45 Kč, takže jistina úvěru k tomuto datu činí 4.871.948,85 Kč - ověřeno na výpis ČS, a.s. č. A. 19.</p> <p>Obec dne 10.12.2008 podepsala s TM Stav, spol. s r.o. Smlouvu o dílo na stavební dílo "Spádové zdravotní středisko ve Valašské Polance". Dodatkem č. 1 ze dne 1.4.2009 k této smlouvě byl doplněn čl. V. smlouvy Platební podmínky, kde se smluvní strany dohodly, že na úhradu části platby za provedené práce na díle poskytne zhotovitel objednateli finanční půjčku (bezúročnou) ve výši 800.000 Kč, která bude na účet dlužníka převedena k datu 1.10.2009 a dlužník se zavazuje, že čerpanou částku půjčky vrátí věřiteli na jeho účet do 12-ti měsíců ode dne čerpání půjčky. Výše půjčky je zachycena na účtu 959 10 a k datu 31.12.2009 činí 800 tis. Kč.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Na základě Zástavní smlouvy k nemovitosti ze dne 26.6.2000 uzavřené mezi obcí Valašská Polanka a ČMHB je obec zástavce pozemků a budov uvedených v bodu III. smlouvy. Prohlášením ze dne 13.6.2007 se ČMHB vzdala zástavního práva k některým z uvedených nemovitostí. Účetní hodnota zastaveného majetku činila k 1.1.2009 na účtu 031 78.010 Kč a na účtu 021 5.546.292 Kč. Dopisem ze dne 8.4.2009 se HB vzdala zástavního práva k nemovitostem - budova č.p. 300 a parc. st 562 a pozemky 614/2, tyto nemovitosti byly odúčtovány ze zastaveného majetku z účtu 021 ve výši 2.793.492 a 031 ve výši 49.775.</p> <p>- na základě Zástavní smlouvy k nemovitosti ze dne 9.11.2000 uzavřené mezi obcí Valašská Polanka a ČMHB je obec zástavce pozemků a budov uvedené v bodu III. smlouvy. Prohlášením ze dne 13.6.2007 se ČMHB vzdala zástavního práva k některým z uvedených nemovitostí. Účetní hodnota zastaveného majetku na účtu 031 10 činí 15.375 Kč a na účtu 021 10 činí 1.550.000 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má zastavený majetek v účetní hodnotě 4.346.410 Kč.</p> <p>Obec prováděla výběrové řízení na zhotovitele díla: "Oprava MK "Parhůn" na p.č. 2384/3 a p.č.2369/3 ve Veřejném.". Ze tří hodnocených nabídek podle kritéria nejnižší ceny byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy OPEN Terra s.r.o. Vsetín, s cenou díla 639.196 Kč včetně DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Zápis z jednání ZO 11/2008 a z jednání 1 - 9/2009, která se konala v období prosinec 2008 - prosinec 2009.</p> <p>Obec nemá zřízeny ani netvoří žádné fondy.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka za rok 2009

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

- nebylo možno odsouhlasit správné zařazení zaměstnance do platového stupně (platový výměr ze dne 30.9.2009), ve spise není doložena zaměstnavatelem uznaná praxe
- nebylo možno ověřit zařazení zaměstnance do platové třídy a platového stupně (platový výměr ze dne 30.12.2009), ve spise není doložena pracovní náplň pl. tř. 11 a zaměstnavatelem uznaná praxe v oboru

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 516 - Územní celek nedodržel postupy účtování zúčtovacích vztahů - dokl. č. 2954 - o proplacení zálohové faktury ve výši 5.500 Kč nebylo účtováno jako o poskytnuté záloze (převod zálohy do následujícího účetního období), výdej byl chybně účtován do nákladů na účet 420

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Nedostatky byly odstraněny

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Nedostatky byly odstraněny

II. Při přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka za rok 2009

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,94 %

Vyhotovily a projednaly dne 19.5.2010


Ing. Věra Bělíčková


Milada Vlčková

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

Josef Daněk starosta obce Valašská Polanka prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Daněk, starosta obce Valašská Polanka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19.5.2010


Josef Daněk
starosta


podpis

Výtisk č.1 obdrží: Obec Valašská Polanka

Výtisk č.2 obdrží: Krajský úřad Zlín, oddělení kontrolní odbor kancelář ředitele

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha: 1

VYVĚŘENO: 1. 6. 2010

SEJMU TO: 14. 6. 2010

PROVEDL: 