

Č.j: LK - 0150/10/Vob

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Polevsko, IČ: 00525405 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.2.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Polevsko

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Jaroslava Voborská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Martina Rašínová - starosta

Běla Hostinská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2010 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o pravidlech územních rozpočtů (vyvěšeno 30.11.2009, sejmuto 17.12. 2009).

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2010 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2009 jako přebytkový a reprezentoval následující objemy :

Příjmy :	7 443 000
Výdaje :	6 575 700

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtu do výkazu Fin 2 – 12 M.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, jelikož rozpočet obce Polevsko na rok 2010 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 16. 12. 2009.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 3. 2010 bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval patřičné náležitosti a byl zveřejněn na úřední desce a je přístupný na webových stránkách obce (vyvěšeno 22. 2. 2010, sejmuto 10. 3. 2010).

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r.2007-2010, schváleno dne 7. 11. 2007, na období r. 2008-2011, schváleno dne 12. 11. 2008 a na období r. 2010-2015, schváleno dne 9. 2. 2011.

Rozpočtová opatření

Obec provedla tyto rozpočtová opatření :

	příjmy	výdaje	finacování
schválený rozpočet:	7 443 000,--	6 575 700,--	867 300,--
úpravy rozpočtu celkem :	1 439 669,--	1 555 215,--	115 546,--
rozpočet po změnách celkem :	8 882 669,--	8 130 915,--	751 754,--

změna č.1 schválena usnesením č. 45 ze dne 6. 10. 2010

změna č.2,3 schválena usnesením č.18 ze dne 16. 12. 2010

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka schválila **rozpočtovou změnu č. 1**, týkající se dotace na volby v květnu 2010 až na jednání zastupitelstva obce **dne 6. 10. 2010**. Rozpočtová změna č. 1 byla pouze projednána a schválena členy finančního výboru - zápis ze dne 31. 5. 2010.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena na počítači s uvedením předpisu, úhrady a případných nedoplatků. Účetní jednotka účtuje o pohledávkách na analyticky rozlišeném účtu 311 a 315. Účetní jednotka účtuje o pohledávkách za poplatky za svoz TKO, poplatek ze psů, poplatek z ubytovací kapacity, pohledávky z pronájmu nebytových prostor. účtu Zůstatek účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky (viz. smlouva AVE z r. 2006) činí k 31. 12. 2010 zůstatek ve výši 109 980,-- Kč. Částka ve výši 18 330,-- Kč byla použita pro potřeby PO ZŠ, MŠ.

Pokladní doklad

Pro evidenci příjmových a výdajových pokladních dokladů je zavedena jednotná vzestupná číselná řada. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady č. 67-97 za měsíc září 2010. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněným zastupitelům v roce 2010 byla vyplácena ve stejné výši jako v r. 2009 dle platné příl. č. 1 zák. 29/2009 k nařízení vlády 37/2003 Sb., o odměňování členů zastupitelstev. Výše odměn nově zvoleným zastupitelům byla schválena na ustavujícím zasedání nově zvoleného zastupitelstva dne 8. 11. 2010. Výše odměny neuvolněnému místostarostovi byla dne 6. 12. 2010 snížena (revokace usnesení č. 12 ze dne 8. 11. 2010).

Účetní doklad

Namátkově byly kontrolovány doklady příslušející k bankovnímu výpisu č. 145 - 172 v KB za období od 2. 11. - 21. 12. 2010. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny. Návaznost na knihu došlých faktur je zajištěna.

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha - bilance včetně přílohy k datu 31. 12. 2010.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku obce byl vydán starostkou obce dne 1. 12. 2010 včetně jmenování členů inventarizační komise. Byly vyhotoveny inventurní soupisy majetku, které byly podepsány všemi členy inventarizační komise. Součástí inventarizace majetku byla i dokladová inventarizace závazků a pohledávek k 31. 12. 2010 (potvrzení o vlastnictví akcií a výpis z KN byl přiložen). Výsledky inventarizace majetku včetně návrhu na vyřazení majetku ve výši 1 220 789,-- Kč budou předmětem projednání na nejbližším jednání zastupitelstva obce v r. 2011.

Účetní deník

Účetní jednotka účtuje v hlavní knize, knize analytických a podrozvahových účtů. Účtový rozvrh na rok 2010 byl předložen.

Pokladní kniha (deník)

Evidence pokladny je vedena na počítači. V pokladní knize jsou evidovány všechny příjmy, které vybírá obec v hotovosti. Funkci pokladní vykonává starostka, hmotná odpovědnost je vypracována.

Výkaz zisku a ztráty

V souvislosti se změnou účetnictví k 1. 1. 2010 je účetní jednotkou účtováno o nákladech na účtech účt. tř. 5 a o výnosech na účtech účt. tř. 6.

Výnosy :	5 296 484,16
Náklady :	5 171 695,60

zisk :	124 788,56

Zisk před zdaněním činí částku ve výši 124 788,56.

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní zůstatky na účtech vedených u peněžního ústavu :

KB	173 756,33 Kč
ČS	889 858,60 Kč
ČSOB	69 648,06 Kč

ZBÚ celkem : 1 133 262,99 Kč

Zůstatek bankovních účtů celkem souhlasí se zůstatkem účtu 231 - Běžný účet v hlavní knize, Rozvaze - bilanci a výkazu Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů k 31. 12. 2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly vyhotoveny měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů od počátku roku k 31. 12. 2010 odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování v ZO.

Příjmy	8 414 739,70
Výdaje	8 318 263,--

saldo	96 476,70

Podle ust. § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo provedeno územním celkem vyúčtování hospodaření s rozpočtem za rok 2010 a obec skončila přebytkem ve výši 96 476,70 Kč.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur (1-231) je vedena na počítači. K 31. 12. 2010 byly všechny došlé faktury uhrazeny. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé je nulový a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů k 31. 12. 2010.

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur (1-14) je vedena na počítači. K 31. 12. 2010 byly všechny vystavené faktury uhrazeny. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé je nulový a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů k 31. 12. 2010.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO ZŠ, MŠ Polevsko. Hospodářský výsledek PO ZŠ, MŠ za rok 2009 ve výši 124 735,-- Kč byl projednán a jeho rozdělení (100 000,-- do rezervního fondu a 24 735,-- Kč do fondu odměn) schváleno na jednání ZO dne 21. 6. 2010. Kontrola hospodaření PO ZŠ, MŠ za rok 2009 byla provedena prostřednictvím auditorské skupiny SOLK dne 11. 11. 2010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

ÚZ 13101 na částku 40 000,-- Kč a ÚZ 13234 na částku 70 000,-- Kč : jedná se o dotaci poskytnutou Úřadem práce na krytí mzdových nákladů na veřejně prospěšné práci v obci dle uzavřené smlouvy CLA-VL-49/2010 z 25. 3. 2010 a smlouvy CL-V-24/2010 z 20. 7. 2010.

ÚZ 17360 – dotace ve výši 284 999,95 Kč byla poskytnuta MMR ČR na rekonstrukci parkoviště v obci Polevsko (blíže bod dokumentace k veřejným zakázkám).

ÚZ 17360 - dotace ve výši 187 000,-- Kč byla poskytnuta MMR ČR na výměnu oken akce „Plníme sny a přání našich dětí – zkvalitnění zázemí pro školní činnost“ (blíže bod – dokumentace k veřejným zakázkám).

ÚZ 17466 - dotace ve výši 388 000,-- Kč byla poskytnuta na opravu zdi potoka Šporka (blíže bod dokumentace k veřejným zakázkám).

ÚZ 98005 - dotace ve výši 2 434,-- Kč na sčítání lidu byla vyčerpána v plné výši (nákup materiálu dle směrnice MF č.j. 12/70 384/2010-124 ze dne 31. 8. 2010).

ÚZ 98071 - dotace ve výši 20 000,-- Kč na konání aktu voleb do Parlamentu ČR byla vyčerpána v plné výši , čerpáno na § 6114 s příslušnou položkou RS.

ÚZ 98187 - na konání aktu komunálních voleb byla poskytnuta částka ve výši 20 000,-- Kč, čerpáno bylo 24 997,50 Kč na § 6115 s příslušnou položkou RS.

ÚZ 98364 - dotace ve výši 32 000,-- Kč byla navrácena do SR, jedná o poskytnutou dotaci na krytí nákladů povodňových škod, které však již byly uhrazeny z jiného finančního titulu.

ÚZ 33020 - dotace ve výši 24 480,-- Kč byla poskytnuta z rozpočtu KÚ LK na krytí nákladů povodňových škod (učební pomůcky, učebnice, odměny zaměstnancům školy, kteří se podíleli na odstraňování povodňových škod).

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřenou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor (pošta, obchod, restaurace). Nájemné je hrazené pravidelně.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela Smlouvu o přijetí úvěru č.0112/10/5185 dne 26. 2. 2010 do výše úvěrového limitu 3 000 000,-- Kč za účelem financování projektu - volnočasového areálu (vybudování dětského hřiště a školního sportoviště v obci Polevsko). Úvěr byl čerpán po předložení faktur vystavených pro Svazek obcí Novoborska, ze kterých bylo jednoznačně zřejmé, že se jedná o úhradu nákladů na výše uvedený projekt. Úhrada úvěru bance byla provedena jednorázově poskytnutou dotací ve výši 2 777 823,04 Kč dne 15. 11. 2010 od Svazku obcí Novoborsko.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Namátkově bylo kontrolováno, že obec provedla na základě schválení ZO provedla převody majetku na základě kupních smluv. Změny na účtech ke konci roku byly provedeny. V roce 2010 obec prodala pozemky za kupní cenu 235 500,-- Kč (§ 3639 pol.3111). Kontrola návaznosti odpisu pozemků z účetnictví na vklad do KN nebyly prováděna.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2010 bylo obcí provedeno podlimitní výběrové řízení:

Výměna oken - "Plníme sny a přání našich dětí - zkvalitnění zázemí pro školní činnost a volnočasové aktivity" - smlouva o dílo byla uzavřena dne 26. 5. 2010 s firmou Leitzký Dušan, Krásný Studenec na částku 267 000,-- Kč vč. DPH, dotace MMR ve výši 187 000,-- Kč, spoluúčast obce činila 80 000,-- Kč (termín provedení 1. 6. - 31. 8. 2010).

Oprava zdi potoku Šporka - smlouva o díla byla uzavřena dne 10. 6. 2010 s firmou ing. Zdeněk Pařil na částku 487 337,-- Kč, dotace ve výši 388 000,-- Kč, spoluúčast obce činila 99 337,-- Kč (termín provedení 15. 7.- 30. 9. 2010).

Rekonstrukce parkoviště v obci Polevsko č. akce 217D113000622 - smlouva o provedení díla byla uzavřena dne 1. 7. 2010 s firmou Ingstav Doksy na částku 474 213,98 Kč, dotace MMR ve výši 284 999,95 Kč, spoluúčast obce činila 189 914,03 Kč (termín provedení 15. 7. - 3. 9. 2010).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Namátkově bylo kontrolováno, zda v zápisech a usneseních za rok 2010 byly projednány a schváleny řádně úkony, týkající se rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu obce, převodu majetku, stanovení odměn neuvolněným zastupitelům apod.. Byly předloženy zápisy ze dne : 6. 12. 2009, 20. 1., 17. 2., 10. 3., 26. 4., 24. 5., 21. 6., 1. 9., 6. 10., 8. 11. a 6. 12. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že provedená rozp. změna č. 1, týkající se období května byla schválena členy OZ až dne 6.10.2010.

Vnitřní předpis a směrnice

Účetní jednotka má vypracované vnitřní směrnice :

- oběh účetních dokladů je průběžně aktualizován
- směrnici o evidenci a účtování majetku
- o poplatku za užívání veřejného prostranství.

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru

Obec má zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrola finančním výborem byla provedena dne 8. 3., 24. 5., 31. 5., 1. 7., 29. 1. a 6. 12. 2010. Kontrolním výborem byly předloženy zápisy ze dne 15. 7. a 2. 12. 2010.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 16 odst. 2 - Úprava rozpočtu byla schválena po provedení rozpočtové změny. Účetní jednotka schválila rozpočtovou změnu, týkající se dotace na volby ve výši 20 000,-- Kč v měsíci květnu až na jednání zastupitelstva obce dne 6. 10. 2010. Změna rozpočtu byla provedena na základě projednání a schválení rozpočtové změny členy finančního výboru (zápis ze dne 31. 5. 2010).

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 obce Polevsko za rok 2010

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 16 odst. 2 - Úprava rozpočtu byla schválena po provedení rozpočtové změny., Účetní jednotka schválila rozpočtovou změnu, týkající se dotace na volby ve výši 20 000,-- Kč v měsíci květnu až na jednání zastupitelstva obce dne 6. 10. 2010. Změna rozpočtu byla provedena na základě projednání a schválení rozpočtové změny členy finančního výboru (zápis ze dne 31. 5. 2010).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2010

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Polevsko, dne 19. 2. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Polevsko paní Martina Rašínová prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Martina Rašínová

starostka



.....
datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Polevsko	Martina Rašínová
2	1	Liberecký kraj	Jaroslava Voborská

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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 územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Martina Rašínová

starostka obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

vyvěšeno: 1.3.2011