

Č.j: LK/153/08/Vo/obce

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008**  
**obce POLEVSKO**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 12. 2. 2009

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 vedoucí kontrolního odboru Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Martina Rašínová – starostka obce**  
**Běla Hostinská – účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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:

### **Pokladní doklad**

Pro příjmové a výdajové pokladní doklady je zavedena jedna vzestupná řada, byly kontrolovány pokladní doklady č. 1223-1329 od 15. 10. 2008 - 30. 12. 2008 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Evidence pokladní knihy je vedena na počítači, program Gordic. Měsíční zůstatky v pokladní knize souhlasí se zůstatky na účtu 261 v hlavní knize. Inventarizace pokladny byla provedena, zůstatek účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2008 byl nulový.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce včetně zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2007 byl schválen bez výhrad na jednání zastupitelstva obce dne 29. 4. 2008 č. usn.156. Při přezkoumání hospodaření obce dle § 2 a 3 zák. č. 420/2004 Sb. za rok 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Dohoda o hmotné odpovědnosti (pokladní) za schodek na svěřených hodnotách byla uzavřena s paní starostkou dne 1. 11. 2007.

### **Zápis z jednání rady a zastupitelstva**

Namátkově bylo kontrolováno, zda v zápisech a usneseních ZO byly projednány a schváleny řádně úkony týkající se rozpočtu a rozpočtových opatření, závěrečného účtu obce, převodu majetku, stanovení odměn neuvolněným zastupitelům v souladu s ust. § 84 zák. č. 128/2000 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Evidence knihy vystavených faktur je vedena na počítači. V roce 2008 bylo vystaveno celkem 17 faktur, z toho 3 faktury nebyly k datu 31. 12. 2008 uhrazeny, účet 311 - Odběratelé vykazuje k uvedenému datu zůstatek ve výši 12 881,-- Kč. Dlužníci byli upozorněni a předmětná částka byla součástí inventarizace.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Na zasedání obecního zastupitelstva dne 19. 12. 2007 (us. č.127) byly schváleny pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2008 ve výši 1/12 roku 2007.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled byl zpracován na období roku 2007-2010 a byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 7. 11. 2007 usn.č.119.

### **Účetní deník**

Účetní jednotka účtuje v hlavní knize, knize analytických účtů a podrozvahových účtů, nedostatky nebyly zjištěny. Účtový rozvrh pro rok 2008 byl předložen.

### **Rozpočtová opatření**

K datu 31. 12. 2008 byly provedeny 3 rozpočtové změny : č. 1 dne 17. 9.2008 usn. č.185 č. 2 a 3 dne 10. 12. 2008 usn.č.198. Obec vede evidenci změn rozpočtu podle časové posloupnosti.

### **Schválený rozpočet, návrh rozpočtu**

Rozpočet na rok 2008 byl schválen jako schodkový, kdy v příjmové části bude použita částka ve výši 338 860,-- Kč z výsledku hospodaření obce za rok 2007.

Rozpočet reprezentoval následující objemy

příjmy	3 838 860,-- Kč
výdaje	3 838 860,-- Kč

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### **Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2008 dle usn. č.153 odsouhlasilo nezvyšování odměn ZO dle zák. 79/2008 Sb..

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má vypracován Oběh účetních dokladů a Směrnici o evidenci majetku - platnost od 1. 1. 2008.

### **Kniha pohledávek a závazků**

Evidence pohledávek je vedena na počítači - program Gordic s uvedením předpisu, úhrady a případných nedoplatků. Obcí jsou evidovány poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky ze psů, z ubytovací kapacity, pohledávky z pronájmu nebytových prostor a pozemků, nájemné z bytů a nedoplatky za služby spojené s užíváním bytu, prodeje pozemků, které jsou rozlišeny analytickými účty k účtu syntetickému 315 v celkové výši 30 551,-- Kč. Zůstatek pohledávek byl předmětem dokladové inventarizace k 31. 12. 2008.

Zůstatek účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky činí 146 640,-- Kč (viz. smlouva AVE z r.2006).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů od začátku roku k datu 31. 12. 2008 odpovídaly údajům v účetnictví a schvalování ZO.

Příjmy celkem po konsolidaci činí : 5 920 789,32 Kč

Výdaje celkem po konsolidaci činí: 5 548 325,17 Kč

Podle ust. § 17 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno územním samosprávným celkem vyúčtování hospodaření s rozpočtem za rok 2008 a obec skončila přebytkem ve výši 372 464,15 Kč (změna stavu bankovních účtů).

### **Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

K 31. 12. 2008 byly obcí přijaty tyto účelové prostředky:

ÚZ 132229 - Na základě "Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu" č. CLA-VL-9/2008 ze dne 26. 3. 2008, byly obci poskytnuty finanční prostředky na krytí mzdových nákladů ve výši 68 861,-- Kč.

ÚZ 132234 - Dle dodatku č. 1 k "Dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu" č. CLA-VL-9/2008 ze dne 26. 3. 2008 a 23.9.2008, byly obci poskytnuty finanční prostředky na krytí mzdových nákladů ve výši 21 000,-- Kč.

ÚZ 89512 a ÚZ 89511 - Jedná se o dotaci z programu rozvoje venkova ČR z fondu "Státní zemědělský intervenční fond" - viz Dohoda o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2008 a Dodatku č. 1 k dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV, reg. č. žádosti O7/002/3211 a 451/000966 ze dne 16. 7. 2008. Poskytnuté finanční prostředky z uvedeného fondu byly použity na vybudování zpomalovací prahu s přechodem pro chodce u ZŠ a MŠ Polevsko (458 512,-- Kč) a pořízení zahradního traktůrku (152 739,-- Kč).

ÚZ 98193 - poskytnuté účelové prostředky byly použity na financování výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů a jedné třetiny Senátu ČR, čerpání bylo v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1354/2002 ve znění Směrnice MF č.j.124/123009/2002 a Směrnice č.j.12/56089/2007-124.

### **Bankovní výpis**

Byly kontrolovány zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2008 :

č. účtu 78-5372630217/0100 u KB ..... 1 466 575,34 Kč

č. účtu 1009883314 u ČS ..... 848 100,47 Kč

Celkem : 2 314 675,81 Kč

Zůstatek na výše uvedených účtech v účetnictví obce byl shodný s údajem vykázaným ve výkaze Fin 2-12 M , rozvaze (bilanci) a byl doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2008.

### **Účetní doklad**

Namátkově byla provedena kontrola zaúčtování účetních dokladů č.76-160 od 28.5 - 22.9.2008 a nebyly zjištěny nedostatky dle platné RS.

### **Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního**

Členy kontrolního výboru byla dne 2. 5. 2008 provedena kontrola správnosti postupu při výběru firmy na zhotovení zpomalovacího prahu a kontrola plnění přijatých usnesení byla provedena dne 15. 9. 2008.

Finanční výbor provedl dne 30. 4. 2008 výběr nejvhodnějšího zhotovitele zpomalovacího prahu, dne 17. 9. 2008 byla schválena rozpočtová změna, provedena inventarizace pokladny a vybrán zhotovitel projektové dokumentace na připravovanou rekonstrukci střechy, výměnu oken, dveří a zateplení vč. fasády, topení v budově ZŠ a MŠ Polevsko.

### **Evidence majetku**

Zůstatek účtu 901 - FDM ve výši 13 615 464,73 Kč odpovídal v aktivech úhrnu zůstatku účtů účtové třídy 0. Obec zastavený majetek nemá. Na podrozvahovém účtu 971 je veden majetek ve výši 124 965,91 Kč (operativní evidence). Příkaz k inventarizaci majetku byl vydán starostkou obce dne 5. 11. 2008 s datem provedení k 31. 12. 2008. Inventarizační soupisy majetku byly vyhotoveny a podepsány členy inventarizační komise. Součástí inventarizace byla dokladová inventarizace účtů pohledávek a závazků.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byla předložena rozvaha (bilance) ÚSC Polevsko za kontrolované období 1-12/2008 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha došlých faktur**

Evidence došlých faktur (1-235) je vedena na počítači a obsahuje patřičné náležitosti. K datu 31. 12. 2008 byly všechny došlé faktury uhrazeny, zůstatek účtu 321- Dodavatelé je nulový.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Obcí byla zřízena příspěvková organizace : Základní škola a mateřská škola Polevsko.

Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu a školní družinu na dobu neurčitou.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2008 bude provedena prostřednictvím auditorských služeb SOLK v průběhu roku. Byla předložena rozvaha (bilance) a výsledek hospodaření - ztráta ve výši 53 466,92 Kč bude projednána na nejbližším zasedání zastupitelstva obce v r. 2009.

## ***B. Výsledek přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2008 :

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok 2007 :**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2008**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)**

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2008 :**

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 ..... 2,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 16. 2. 2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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

starosta

.....  
podpis starosty obce

## Rozdělovník :

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

### Poučení

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.

starosta obce

.....  
podpis starosty 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.