

Č.j: LK-0150/11/Hír

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Polevsko, IČ: 00525405 za rok 2011

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.10.2011
20.2.2012**

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:

Vladimír Hiršal

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 - starostka
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:

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna vzhledem ke včasnému schválení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů rozpočtu Základní a Mateřské školy byl organizaci písemně oznámen dne 18.2.2011. Změnu závazných ukazatelů dle rozpočtové změny č.5 obec oznámila dopisem dne 23.11.2011.

Rozpočtový výhled

Vypracován na období 2012 až 2015, schválen zastupitelstvem usnesením č. 40 dne 9.2.2011.

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření usnesením zastupitelstva obce č. 48 dne 16.3.2011 a vyjádřením k výsledkům hospodaření za rok 2010 „s výhradami.“

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 1.3.2011.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 19.11.2010.

Schválený rozpočet

Usnesením zastupitelstva obce č. 18 dne 6.12.2010 rozpočet schválen jako vyrovnaný.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	6 585 800,00 Kč	9 403 062,00 Kč	9 213 663,47 Kč
Výdaje	6 585 800,00 Kč	8 959 410,00 Kč	8 991 153,06 Kč
Financování	0 Kč	443 652,00 Kč	222 510,41 Kč

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 47 dne 16.3.2011,

č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 94 dne 5.9.2011,

- č. 3. schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 94 dne 5.9.2011,
č. 4 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 19.10.2011,
č. 5 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 16.11.2011.

Rozpočet po úpravách byl dodržen. **Kontrola doporučuje pro větší přehlednost schvalovaných rozpočtových změn uvádět v usnesení celkové částky rozpočtových změn (přírůstky, úbytky) v příjmech, výdajích i financování.**

Rozvaha

Kontrola rozvahy k datu 31.12.2011 byla zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stavy netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011. Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že došlo ke změnám v majetkové kategorii účtu 021 navýšením hodnoty budovy OÚ a Kulturního domu a na účtu 042 k navýšení z titulu projektové dokumentace hřbitovní zdi, multifunkčního domu a více účelového hřiště. K financování nebyly použity žádné cizí zdroje.

Odpisy majetku

K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku v souladu s ČÚS 708. Majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a stanovena byla doba jeho odepisování. Dopočtené oprávky byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406. Namátkovou kontrolou karet majetku č. 9, 1 a 7 nebyly zjištěny nedostatky. Vnitřní směrnici byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Účetní doklad

Dílčí kontrolou faktur přijatých č. 121 až 155 a dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 18629421/0100 pořadové č. 8 za období od 1.8.2011 do 31.8.2011 byly zjištěny chybějící podpisy osoby schvalující účetní operaci a osoby provádějící zaúčtování dokladů. Nedostatek obec odstranila.

Závěrečnou prověrkou dokladů vztahujících se k výše uvedeným bankovním výpisům č. 11 za období od 1.11.2011 do 30.11.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Evidence pohledávek

Obec nemá problémy s neuhrazenými pohledávkami. Evidence o pohledávkách a závazcích je řádně vedena.

Pokladní doklad

Namátkovou dílčí kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 991 až 1033 za období od 1.8.2011 do 31.8.2011 a závěrečnou kontrolou dokladů č. 1176 až 1226 za období od 5.12.2011 do 29.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2011 činily náklady celkovou výší 8 121 998,18 Kč, výnosy ve výši 8 886 204,64 Kč a hospodářský výsledek po zdanění výši 683 836,46 Kč. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Příkazu starostky“ ze dne 18.11.2011, kterým byla jmenována inventarizační komise. Fyzická a dokladová inventarizace byla zahájena dne 1.12.2011 a ukončena dne 10.1.2012.

Kontrolě byl předložen plán inventur, kterým byl stanoven termín zahájení a ukončení inventarizace, jmenována inventarizační komise a stanoven datum, ke kterému bude inventarizace provedena. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci k datu 31.12.2011.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob za provedení inventarizace. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen výpisem z katastru nemovitostí s oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 10.1.2012. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Faktura

V roce 2011 obec vystavila celkem 13 faktur. Z celkového počtu 224 faktur přijatých bylo namátkově kontrolováno zaúčtování 30 faktur od č. 150 až 180 za období 10/2011 a 11/2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Namátkově bylo prověřováno zařazení položek rozpočtové skladby v období 08/2011. Nedostatky v zařazení nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Zůstatky na účtech v peněžních ústavech 31.12.2011:

18629421/0100 KB	239 291,48 Kč
1009883314 /0800 ČS	766 808,76 Kč
2101033118/2700 UniCredit	0 Kč
2102355821/2700 UniCredit	0, Kč
43-9261850207 KB	349 673,16 Kč
43-8709850287 KB	0 Kč
Celkem	1 355 773,40 Kč

Stavy uvedené na bankovních výpisech souhlasí se stavem uvedeným v účetnictví a stavem na účtu 231 výkazu rozvaha.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo stanovení odměny uvolněné starostkce a odměn neuvolněných zastupitelů schválených usnesením zastupitelstva č. 33 dne 12.1.2010. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb..

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodářský výsledek roku 2010 ve výši 22 847,72 Kč a jeho přiděl do fondu odměn schválilo zastupitelstvo obce dne 16.3.2011 usnesením č. 51. Hospodaření příspěvkové organizace za rok 2011 nebylo v době závěrečné kontroly uzavřeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č. 217D117008021 ze dne 5.9.2011 o poskytnutí dotace na „Opravu místní komunikace“ obec obdržela prostředky v celkové výši 2 648 639,00 Kč. Nedostatky v čerpání nebyly zjištěny.

Dle Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815000166 ze dne 20.7.2011 byly obci poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 400 000,00 Kč na financování akce „Jak vidí děti obnovu obce Polevsko - proměny budov ZŠ a MŠ.“ Celkové náklady činily výši 656 798,00 Kč. Nedostatky v čerpání dotace nebyly zjištěny. Stanovený termín závěrečného vyúčtování do 31.12.2011 byl dodržen.

Na základě smlouvy č. OLP/2824/2011 ze dne 18.10.2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu LK- grantový fond - Program obnovy venkova č. 17- obec obdržela prostředky v celkové výši 125 000,00 Kč na „Výměnu oken na obecním úřadu Polevsko“. Nedostatky nebyly zjištěny. Termín závěrečného vyúčtování byl dodržen.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že obec na základě souhlasu a usnesení zastupitelstva č. 86 ze dne 5.9.2011 prodala majetek obce pozemek parcelu č. 62 a 837/2 v k.ú. Polevsko. Záměr prodeje majetku obce byl oznámen a vyvěšen na úřední desce a internetu v zákonem stanoveném termínu 15 dnů, tak, jak je uvedeno v § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. od 13.6.2011. Kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 20.10.2011.

Smlouvy nájemní

Obec kontrole předložila nájemní smlouvu na provozování restaurace uzavřenou dne 18.5.2011 a smlouvu na pronájem prodejny ze dne 5.10.1992 ve znění dodatku č. 1 a 2 Smluvně podchycené pohledávky jsou řádně hrazeny. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátkově bylo přezkoumáno výběrové řízení provedené na zakázku malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. týkající výměny oken na obecním úřadu. Ze 3 zájemců byla finančním výborem vybrána firma Leznický L+L, Krásný Studenec za nabídkovou cenu 148 138,63 Kč. Kontrolou usnesení zastupitelstva obce bylo zjištěno, že výběrové řízení provedené finančním výborem nebylo projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce. Na základě upozornění byl nedostatek odstraněn a výběrové řízení bylo dodatečně schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 115 dne 19.10.2011.

Zápisy, z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Namátkově prověřovány zápisy a usnesení zastupitelstva obce z období 01/2011 až 12/2011.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy byla provedena nezávislým auditorem Karlem Pítrou dne 11.10.2011.

Vnitřní předpis a směrnice

V souvislosti s přípravou inventarizace majetku dílčí kontrola upozornila na novou vyhlášku č. 270/2010 Sb. platnou od 1.1.2011a na nový účetní standard č. 708, který řeší odepisování majetku od 1.1.2012. Obec na základě upozornění vnitřní směrnice vypracovala a schválila.

Peněžní fondy

Obec v roce 2011 netvořila žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy. Činnost výborů je projednávána v zastupitelstvu obce.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84odst. 2 - Schválení rozpočtové změny - Rozpočtová změna č. 1, týkající se dotace ve výši 20 000,00 Kč na konání voleb v měsíci květnu, byla schválena až na jednání zastupitelstva obce dne 6.10. 2010 – Nedostatek v roce 2011 nezjištěn - **napraveno**

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 změn - Účetní jednotka schválila rozpočtovou změnu, týkající se dotace na volby ve

výši 20 000,00 Kč v měsíci květnu 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)
Nedostatek v roce 2011 nezjištěn - **napraveno**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - Výsledek výběrového řízení nebyl projednán v zastupitelstvu obce - **napraveno** usnesením č. 115 ze dne 19.10.2011.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1 písm. f) - četní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - Chybějící podpisy osoby schvalující účetní operaci provádějící zaúčtování dokladů - **napraveno**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2011

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Polevsko, dne 20.2.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Staroska obce Polevsko Martina 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.**

Martina Rašínová
starosta obce



 
.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Polevsko	Martina Rašínová
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Martina Rašínová
starosta obce



Martina Rašínová 27.2.2012

.....
razítko datum a 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 kontroly, 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.

Vyvěřeno: 27.2.2012

Seznam:



Martina Rašínová