

Č.j: LK/151/09/Vob/obce

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
obce POLEVSKO

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1.2.2010

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 vydala Bc. Petra Řepíková, vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly 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 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:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, jelikož rozpočet obce na rok 2009 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2008.

Rozpočtový výhled

Obec Polevsko má vypracovaný rozpočtový výhled na období roku 2007 - 2010, který byl schválen na jednání zastupitelstva dne 7. 11. 2007.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2009 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2008 jako přebytkový a reprezentoval následující objemy:

Příjmy	3 850 660,-- Kč
Výdaje	3 758 950,-- Kč

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

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2009 byly provedeny rozpočtové změny :

- změna č. 1, schváleno dne 25. 3. 2009
- změna č. 2, schváleno dne 29. 7. 2009
- změna č. 3, schváleno dne 16. 9. 2009
- změna č. 4, schváleno dne 18. 11. 2009

Obec provádí a vede evidenci rozpočtových změn.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 25. 3. 2009 bez výhrad.

Bankovní výpis

Byly kontrolovány zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2009 :

KB dle výp. č. 162 zůstatek ve výši	158 513,76 Kč
ČS dle výp. č. 1 zůstatek ve výši	878 272,53 Kč

celkem :	1 036 786,29 Kč

Zůstatek bankovních účtů celkem byl shodný s údajem v účetnictví obce na účtu 231 – Běžný účet v hlavní knize, rozvaze - bilanci ř. 90, 96 a ř. 6010, 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a byl ověřen bankovními výpisy.

Pokladní kniha (deník)

Evidence pokladny obce je vedena na počítači. Měsíční zůstatky v pokladní knize souhlasí se zůstatky na účtu 261 - Pokladna v hlavní knize, zůstatek účtu k datu 31. 12. byl nulový. Funkci pokladní vykonává starostka, hmotná odpovědnost je vypracována. Inventarizace pokladny byla provedena.

Pokladní doklad

Pro příjmové a výdajové pokladní doklady je zavedena jednotná číselná řada, pokladní doklady jsou vyhotoveny na počítači a obsahují patřičné náležitosti. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady č. 1062 - 1090 od 3. 9. - 17. 9. 2009 a nebyly zjištěny nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur je vedena na počítači. K 31. 12. 2009 bylo evidováno 229 došlých faktur. Zůstatek neuhrazených došlých faktur ve výši 626,-- Kč souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů k 31. 12. 2009.

Účetní deník

Účetní jednotka účtuje v hlavní knize, knize analytických a podrozvahových účtů. Účtový rozvrh na rok 2009 byl předložen.

Účetní doklad

Namátkově byly kontrolovány účetní doklady k výpisu z účtu č. 96-149 za období od 9. 6. - 18. 8. 2009 a výpisu z účtu č. 137 - 162 za období od 5. 11. - 31. 12. 2009. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Zůstatek účtu 901 - FDM ve výši 14 258 568,53 Kč odpovídal v aktivech úhrnu zůstatku účtů účtově třídy 0. Obec zastavený majetek nemá. Na podrozvahovém účtu je veden majetek v operativní evidenci ve výši 124 965,91 Kč.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena na počítači s uvedením předpisu, úhrady a případných nedoplatků. Účetní jednotka účtuje o pohledávkách za poplatky za svoz TKO, poplatek ze psů, poplatek z ubytovací kapacity, pohledávky z pronájmu nebytových prostor, prodeje pozemků, které jsou rozlišeny analytickými účty k účtu syntetickému 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy celkem ve výši 13 630,-- Kč. Zůstatek pohledávek byl předmětem dokladové inventarizace účtů k 31. 12. 2009.

Zůstatek účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky (viz. smlouva AVE z r. 2006) činí k 31. 12. 2009 zůstatek ve výši 128 310,-- Kč. Finanční dar od uvedené společnosti ve výši 18 330,-- Kč byl dle smlouvy použit pro potřeby PO ZŠ,MŠ.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku k datu 31. 12. 2009 včetně jmenování členů inventarizační komise, byl vydán starostkou obce dne 3. 11. 2009. Byly vyhotoveny inventarizační soupisy majetku včetně zápisu o provedení inventarizace. Přílohy k evidenci pozemků (výpis z KN) a potvrzení o vlastnictví akcií byly doloženy. Součástí provedené inventarizace majetku byla i dokladová inventarizace závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2009.

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha - bilance obce k 31. 12. 2009 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly vyhotoveny 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 31. 12. 2009, odpovídaly údajům v účetnictví a schvalování v ZO.

Příjmy celkem po konsolidaci činí	4 774 314,89
Výdaje celkem po konsolidaci činí	6 052 204,41
rozdíl	- 1 277 889,52

Podle ust. § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo provedeno územním celkem vyúčtování hospodaření s rozpočtem za rok 2009 a obec skončila **schodkem ve výši 1 277 889,52 .**

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31. 12 2009 byly obci poskytnuty účelové prostředky ve výši :

ÚZ 13229 na částku ve výši 60 000,-- a ÚZ 13234 na částku ve výši 132 804,-- Kč, jedná se o příspěvek poskytnutý Úřadem práce na krytí mzdových nákladů na veřejně prospěšné práce v obci dle uzavřené smlouvy CLA-VL-38/2009 č. projektu CZ.04.1.03/1.1.001/0060 vč. dodatku č. 1 ze dne 25. 3. 2009.

ÚZ 14008 - v návaznosti na pokyny MV ČR byly obci poskytnuty finanční prostředky na zabezpečení provozu kontaktních míst CZEK Point - EU v obci celkem ve výši 79 837,-- Kč, čerpáno bylo 58 072,-- Kč, vratka nevyčerpaných poskytnutých finančních prostředků ve výši 21 765,-- Kč byla provedena 30. 11. 2009 (výp. č. 147).

ÚZ 17360 - hrobka, oprava vitrážových oken, poskytnutá dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR ve výši 143 000,-- Kč byla podmíněna spolufinancováním obce ve výši 62 000,-- Kč. Smlouva o provedení díla byla uzavřena s p. Jaroslavem Sulovským dne 21. 5. 2009 na částku 204 792,-- Kč vč. DPH.

Dotace, poskytnutá Ministerstvem pro místní rozvoj ČR ve výši 257 000,-- Kč z programu - Obnova venkova, byla poskytnuta na vybudování parkové úpravy, bylinkové zahrádky, geologického parčíku a prolézaček a byla podmíněna spolufinancováním obce ve výši 126 183,-- Kč. Smlouva o provedení díla byla uzavřena s ing. Jaroslavem Slánským, Polevsko na částku ve výši 383 183,-- Kč.

ÚZ 98348 - na krytí výdajů spojených s financováním voleb do EP byly obci poskytnuty finanční prostředky ve výši 20 000,-- Kč, čerpáno bylo 19 825,60 Kč, vratka nevyčerpaných účelových prostředků ve výši 174,40 Kč byla provedena.

OLP/1600/2009 - jedná se o poskytnutou dotaci KÚLK z Grantového programu č. 1 - Podpora hospodářského a regionálního rozvoje na projektové práce, rekonstrukce (zateplení) ZŠ, MŠ ve výši 100 000,-- Kč, která je podmíněna spolufinancováním obce ve výši 103 000,-- Kč (náklady celkem 203 000,-- Kč). Projektové práce byly zadány p. Marcele Kubátové, Nový Bor).

OLP/1711/2009 - jedná se o poskytnutou dotaci KÚLK na rekonstrukci 3 Božích muk ve výši 89 900,-- Kč, poskytnutí dotace bylo podmíněno minimálně 10% spoluúčastí obce. Smlouva o provedení díla byla uzavřena s p. Pavlem Krausem, Doksy na částku 99 960,-- Kč.

OLP/1791/2008 - jedná se o poskytnutou dotaci KÚLK na zpracování územního plánu obce ve výši 100 000,-- Kč, která je podmíněna spoluúčastí obce ve výši 197 500,-- Kč (náklady celkem 297 500,-- Kč)

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

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec na základě schválení ZO provedla převody majetku na základě kupních smluv. Pohyby na účtech byly provedeny. V roce 2009 byly prodány pozemky obce v hodnotě 25 600,-- Kč (RS § 3639 pol.3111).

Smlouvy o věcných břemenech

Nebylo zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku mimo věcných břemen k pozemkům, které jsou zapsány v Katastru nemovitostí.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřenou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor : pošta, restaurace a obchod. Nájemné hrazeno pravidelně.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovanou směrnici "Oběh účetních dokladů" a "Směrnici o evidenci majetku" - platnost od 1. 1. 2008, dále vnitřní předpis "O poplatku za užívání veřejného prostranství" - platnost od 1. 1. 2009. Upozorňujeme na skutečnost platnosti zák. 300/2008 Sb., (datové schránky) a zák. 499/2004 Sb., (archiv a spisová služba) a s tím i související aktualizaci příslušného vnitřního předpisu.

Výsledky externích kontrol

Úřadem práce Česká Lípa byla provedena kontrola poskytnutých finančních prostředků za rok 2008 dne 12. 2. 2009. OSSZ Česká Lípa provedla dne 20. 4. 2009 kontrolu předmětných dokladů za období r. 2007 - 2008. V provedených kontrolách nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce projednalo dne 12. 2. 2009 přílohu č. 1 zák. 20/2009 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměňování členů zastupitelstev a schválilo nezvýšení odměn pro rok 2009 neuvolněným zastupitelům obce.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obcí je zřízena příspěvková organizace ZŠ, MŠ Polevsko. Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu a školní družinu na dobu neurčitou. Veřejnosprávní kontrola hospodaření PO ZŠ, MŠ za rok 2008 byla provedena p. Pítrek z auditorské skupiny SOLK dne 3. 11. 2009. Výsledek hospodaření (ztráta ve výši 53 466,92 Kč) byl projednán a pokrytí ztráty z rezervního fondu schváleno na jednání zastupitelstva dne 12. 2. 2009. Veřejnosprávní kontrola PO ZŠ, MŠ za rok 2009 bude provedena v průběhu roku 2010. Výsledky hospodaření PO ZŠ, MŠ za rok 2009 nebyly v době konání kontroly k dispozici (od 1. 7. 2009 zpracovává vedení účetnictví PO firma Rajtr). Provozní příspěvek PO ZŠ, MŠ na rok 2009 ve výši 550 000,-- Kč, byl schválen v rámci schváleného rozpočtu 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2009

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2009

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 1,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Polevsko, dne 12. února 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka Polevska 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 převzal 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

.....
datum a podpis starostky 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.