

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Polevsko

se sídlem Polevsko čp. 152

č.j. 31/CL/2007/obce

Předmětem přezkoumání byly údaje o hospodaření obce stanovené v § 2, které byly ověřeny podle hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

Přezkoumání bylo provedeno za období kalendářního **roku 2007** a uskutečnilo se dne 13. března 2008 v sídle obce.

Přezkoumání hospodaření provedla na základě pověření vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje pod č.j. 31/CL/2007/obce ze dne 28. ledna 2008

paní Miroslava Olivová – kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Kontrola byla provedena za účasti starostky obce paní Martiny Rašínové, další informace poskytla paní Běla Hostinská, účetní obce.

A: Aplikace zákonných norem:

- zákon Parlamentu ČR č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- prováděcí vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák.č. 563/1991 Sb., v platném znění
- české účetní standardy (ČÚS)
- zákon Parlamentu ČR č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- vyhláška č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem
- vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o měsíčních odměnách a příplatcích poskytovaných členům zastupitelstev obcí, v platném znění

- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (účinnost dnem 1.1.2007)
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

B: Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2006 byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) spočívající :

- v porušení rozpočtové kázně,
- v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
- v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

Rekapitulace zjištěných nedostatků:

- nepředložení rozpočtového výhledu obce dle § 3 zákona 250
- porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst.1 písm.b) zákona 218 – neoprávněné použití či zadržování peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu ve výši 1.334,00 Kč (dotace na volby do ZO)
- nedostatky ve vyhotovených inventurních soupisech, neprovedení dokladové inventury účtů: 041, 325, 335, 378 atp.

Výše uvedené nedostatky nebyly již zjištěny v roce 2007 – blíže viz odd. C písm. a) této zprávy. Neoprávněné použité finanční prostředky z dotace na volby do ZO byly na základě zjištění z provedeného přezkumu hospodaření za rok 2006 vráceny obcí na účet Finančního úřadu v České Lípě dne 13.6.2007 dle výpisu KB a.s. poř. č. 79.

C: Zjištěné skutečnosti z provedeného přezkumu podle § 2 odst. 1 zák. č. 420/2004 Sb.:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Usnesením č. 76 ze zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2007 byl schválen závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 s výhradou a byla přijata konkrétní opatření vedoucí k odstranění chyb.

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byl zpracován na období roku 2007 – 2010 a schválen usnesením č. 119 na zasedání ZO dne 7.11.2007.

Rozpočet na rok 2007 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2006 jako vyrovnaný a zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v ZO v souladu s ust. § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet na rok 2007 reprezentoval následující objemy:

- příjmy celkem	3.500.000,00 Kč
- výdaje celkem	3.500.000,00 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů	0 Kč (financování)

Rozpočtová opatření – zajištění § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění:

V roce 2007 obec provedla změny rozpočtu třemi rozpočtovými opatřeními, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 24.5., 7.11. a 19.12.2007 (usnesení ZO č. 73, 119 a č. 126) – pro změny rozpočtu byla zapojena položka 8115 v celkové výši 543.600,00 Kč. Obec vede evidenci změn rozpočtu podle časové posloupnosti.

Plnění rozpočtu dle výkazu Fin 2-12M

vyjádřeno v tis. Kč

<i>Text</i>	<i>SR 2007</i>	<i>UR 2007</i>	<i>Skutečnost 2007</i>	<i>% plnění (UR)</i>
<i>Příjmy po kons.</i>	<i>3.500,00</i>	<i>5.933,60</i>	<i>5.938,44</i>	<i>100,08</i>
daňové (tř. 1)	2.776,77	3.505,67	3.506,45	100,02
nedaňové (tř. 2)	269,00	920,60	923,82	100,35
kapitál. (tř. 3)	300,00	1.292,30	1.293,15	100,07
transfery (tř. 4)	154,23	215,03	215,02	99,99
<i>Výdaje po konsol.</i>	<i>3.500,00</i>	<i>5.390,00</i>	<i>5.366,69</i>	<i>99,57</i>
běžné (tř. 5)	3.500,00	5.114,30	5.090,99	99,54
kapitálové (tř. 6)	0	275,70	275,70	100,00
<i>Saldo</i>	<i>0</i>	<i>543,60</i>	<i>571,75</i>	<i>105,18</i>
<i>Financ. (tř. 8)</i>	<i>0</i>	<i>- 543,60</i>	<i>- 571,75</i>	<i>105,18</i>

Podle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno územním samosprávným celkem vyúčtování hospodaření s rozpočtem za rok 2007 a obec skončila přebytkem ve výši 571.749,47 Kč (změna stavu bankovních účtů).

b) tvorba a použití peněžních fondů

Obec nemá vytvořeny peněžní fondy.

c) podnikatelská činnost

Obec nevykazuje hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

V roce 2007 činily příjmy z poskytování služeb – sportovní zařízení (areál tenisových kurtů) v majetku obce (§ 3412, položka 2111 rozpočtové skladby) celkem 112.655,00 Kč a výdaje (§ 3412, příslušné položky rozpočtové skladby) činily celkem 41.069,00 Kč.

Vydaný provozní řád sportoviště, herní plán a ceník služeb byl schválen ZO.

d) sdružené prostředky

K datu 31.12.2007 byly obcí uhrazeny transfery dobrovolným svazkům obcí (paragraf 6171, položka 5329 dle platné rozpočtové skladby), a to: Svazku obcí Novoborska v celkové výši 19.493,50 Kč.

Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružení finančních prostředků.

e) účetní operace týkající se cizích zdrojů

Obec vykazuje k 31. 12. 2007 v rozvaze (bilanci) – položka číslo 165 a 166 částku 164.970,00 Kč (počáteční stav k 1.1.2007: 183.300,00 Kč), což odpovídá výši ostatních dlouhodobých závazků (účet 959), tj. závazku obce Polevsko vůči firmě AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. na základě uzavřené smlouvy o sběru, přepravě a odstraňování odpadu č. 222/400181/014/06 ze dne 10. ledna 2006.

Předmětem smlouvy je pravidelný odvoz tuhého komunálního odpadu od obyvatel obce a rekreačních objektů na základě místní evidence obecního úřadu. Smlouva se sjednává na dobu od 1.1.2006 do 31.12.2015, kdy se obec zavazuje v bodě 9. Zvláštní ujednání, že po dobu trvání této smlouvy neuzavře s třetí osobou smlouvu s obdobným předmětem plnění.

Na základě tohoto ujednání smlouvy složila firma AVE CZ finanční jistinu ve výši 183.300,00 Kč na bankovní účet objednavatele (obce), který je povinen každý rok k poslednímu pracovnímu dni měsíce ledna (počínaje lednem 2007) vrátit finanční částku ve výši 10% jistiny složené zhotovitelem (firmou).

Dále dle bodu 9.4.: „Zhotovitel se zavazuje poskytnout objednavateli za každý rok účinnosti této smlouvy, počínaje rokem 2007, finanční dar určený na financování školství a kultury v obci. Finanční dar zhotovitel poskytne objednavateli ve výši 18.330,00 Kč ročně, vždy k 15.12. příslušného roku, na základě faktury vystavené objednavatelem. Objednavatel se zavazuje použít poskytnutý dar výhradně na sjednaný účel...“ Tento finanční dar je kompenzací za pomoc žáků při třídění komunálního odpadu v obci – ekologická výchova k životnímu prostředí.

Zůstatek účtu 959 – Ostatní dlouhodobé závazky byl předmětem dokladové inventury obce k 31.12.2007 /viz dále odd. D písm. a)/.

V účetnictví obce byly v roce 2007 účtovány operace týkající se krátkodobých závazků (dodavatelé, zaměstnanci, splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušného finančního orgánu.

K datu 31.12.2007 byly účty krátkodobých závazků v celkové výši 86.435,00 Kč ověřeny dokladovou inventurou.

Bankovní úvěry či půjčky obec nemá.

V roce 2007 byla provedena kontrola FÚ Nový Bor, a to kontrola daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob za roky 2004 – 2005, dále daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za léta 2004 – 2006, kontrola daně z příjmů právnických osob za účetní období roku 2004 – 2005 a za volby.

FÚ bylo zjištěno porušení povinností podle zákona o účetnictví v oblasti vedení účetnictví zjištěné při výše uvedené kontrole a obci byly stanoveny odvozy do SR v celkové výši 447.581,00 Kč – jednotlivé závazky dle vydaných platebních výměrů byly účetní jednotky uhrazeny (penále bylo obci prominuto).

f) hospodaření s prostředky Národního fondu a fondů EU

V roce 2007 nebyly obci poskytnuty finanční prostředky ze Státního fondu, Národního fondu či fondů EU.

g) účelové prostředky státního rozpočtu, rozpočtu kraje

vyjádřeno v Kč

<i>účel</i>	<i>ÚZ/položka</i>	<i>poskytnuto</i>	<i>Čerpáno</i>	<i>rozdíl</i>
Aktiv. politika zaměst.	13101/4116	81.288,00	81.288,00	0
MK – účel. dotace na rozv. inf. sítě knihoven	34053/4116	22.000,00	22.000,00	0
LK – transfer inv. - ÚP	4222	41.500,00	41.500,00	0
Ú b r n e m		144.788,00	144.788,00	0

Úřadem práce v České Lípě byly poskytnuty finanční prostředky na refundace mezd na základě uzavřené smlouvy o vytvoření dvou pracovních míst v obci na veřejně prospěšné práce v roce 2007.

Na základě rozhodnutí Ministerstva kultury ČR byla prostřednictvím KÚ LK poukázána částka 22.000,00 Kč na instalaci knihovnického software včetně služeb pro automatizaci knihovny na akci pod názvem: “Zahájení automatizace knihovnických činností v místní knihovně Polevsko“ (celkové náklady projektu: 38.942,30 Kč).

Závěrečné vyúčtování finančních prostředků účelové dotace bylo zasláno MK ČR dne 11.1.2008.

Z Grantového fondu LK byla poskytnuta účelová dotace na zpracování územních plánů v období od 1.7.2007 do 30.9.2008 na akci pod názvem: „Zpracování územního plánu obce Polevsko, etapa – Průzkumy a rozborů“ ve výši 41.500,00 Kč.

Závěrečné vyúčtování projektu podpořeného z Grantového fondu LK včetně závěrečné zprávy o realizaci projektu byla vypracována dne 9.11.2007 (přílohy dle smlouvy). Za zpracování etapy: „Průzkumy a rozborů – ÚP Polevsko“ byla uhrazena faktura ve výši 59.500,00 Kč spol. TENET s.r.o., architektonický atelier, Trutnov dle uzavřené smlouvy o dílo.

Kontrolou zaúčtování příjmů a výdajů účelových prostředků státního rozpočtu a rozpočtu LK v účetnictví obce nebyly zjištěny nedostatky.

D: Zjištěné skutečnosti z provedeného přezkumu podle § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb.:

a) inventarizace majetku k 31. 12. 2007

Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventury k 31.12.2007 byl vydán starostkou obce dne 20.11.2007 včetně jmenování tříčlenné inv. komise.

Byly vyhotoveny inv. soupisy majetku (drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018 ve výši 121.373,00 Kč, ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 413.556,00 Kč, dlouhodobý hmotný majetek včetně pozemků v celkové výši 10.435.477,63 Kč s vyčíslením přírůstků a úbytků majetku) včetně majetku vedeného v operativní evidenci (na podrozvahových účtech od 1.000,00 Kč do 3.000,00 Kč ve výši 129.545,91 Kč) dle jeho umístění.

Porovnáním fyzického stavu s účetním nebyly zjištěny inv. rozdíly.

Dále byla provedena dokladová inventura akcií (účet 069) ve výši 1.741.000,00Kč (1.741 ks akcií/1.000,00 Kč Severočeské vodárenské spol.), jednotlivých syntetických a analytických účtů pohledávek, dlouhodobých a krátkodobých závazků, zůstatku pokladny včetně zůstatku účtu 231 – ZBÚ.

Další zjištění týkající se:

- *nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku (odst. 2 písm. a § 2 zákona 420)*

Při nakládání s majetkem ve vlastnictví územního celku nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku ve výši 12.711.406,63 Kč představuje hodnotu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně dlouhodobého finančního majetku k datu 31.12.2007 – stav fondu odpovídá v aktivech úhrnu zůstatku účtů účt. tř. 0.

Výplata protiplatek menšinovým vlastníkům za účastnické cenné papíry společnosti Severočeská energetika a.s. prostřednictvím České spořitelny a.s. se uskutečnila v roce 2007 (akcie v pořizovací ceně 244.000,00 Kč) a příjmy z předmětného prodeje byly zaúčtovány jako rozpočtové příjmy roku 2007 (paragraf 6171, položka 3201 dle platné rozpočtové skladby) ve výši 872.300,00 Kč.

Na základě uzavřené smlouvy s ČS a.s. ze dne 20.8.2007 byl zřízen majetkový účet investičních nástrojů vedený pod číslem: 1009883314, na který byly převedeny finanční prostředky z prodeje akcií pro nákup cenných papírů – přehled investičního portfolia k datu řádné účetní závěrky byl předmětem dokladové inventury.

- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek (odst. 2 písm. b § 2 zákona 420)

K datu řádné účetní závěrky obec nehospodařila s majetkem státu.

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi (odst. 2 písm. d § 2 zákona 420)

Evidence pohledávek je vedena v počítači – software Gordic spol. s.r.o. s uvedením předpisu, úhrady a případných nedoplatků.

Obcí jsou evidovány poplatky za likvidaci komunálního odpadu, poplatky ze psů, z ubytovací kapacity, za znečišťování ovzduší, pohledávky z pronájmu nebytových prostor a pozemků, nájemné z bytů a nedoplatky za služby spojené s užíváním bytu, prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, které jsou rozlišeny analytickými účty k účtu syntetickému 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy v celkové výši 101.145,90 Kč.

S dlužníky byly obcí uzavřeny dohody o splátkách a pohledávky vedené na účtu 31519 a 31524 byly uplatněny za povinnými právní cestou (exekuce).

Byla uzavřena dohoda ze dne 10.9.2007 o uznání závazku a o splátkách dlužníka na základě trestního příkazu vydaného Okresním soudem v České Lípě ze dne 30.7.2007 (právní moc dnem 21.8.2007) v pravidelných měsíčních splátkách – předmětný dluh dlužníkem byl uhrazen v plné výši 222.954,00 Kč na účet věřitele dne 3.10.2007.

Dále v roce 2007 zůstatek poskytnutých provozních záloh – el. energie, plyn, voda (účet 314) činil výši 64.280,00 Kč.

Stav pohledávek a zůstatky dlouhodobých a krátkodobých závazků k datu 31.12.2007 byly předmětem dokladové inventury a nebyly zjištěny inv. rozdíly.

- ručení za závazky fyzických a právnických osob (odst. 2 písm. e § 2 zákona 420)

Obec neručí svým majetkem za závazky fyzických nebo právnických osob.

- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (odst. 2 písm. f § 2) a zřizování věcných břemen ke majetku územního celku (odst. 2 písm. g § 2 zákona 420)

Nebylo zjištěno, že by územní celek provedl zástavu majetku ve prospěch třetích osob či byla zřízena věcná břemena k majetku obce (mimo zřízených věcných břemen k pozemkům, která jsou zaznamenána v katastru nemovitostí).

b) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2007 bylo provedeno zadání veřejné zakázky malého rozsahu (podlimitní) dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a byly vyzvány 3 firmy na předložení nabídek, a to: na zpracování návrhu územního plánu obce od etapy – průzkumy a rozbory až po zpracování upraveného návrhu čistopisu ÚP.

Zastupitelstvem obce byla vybrána spol. s.r.o. TENET, architektonický atelier Trutnov jako zhotovitel ÚP (usnesení č. 53 ze zasedání ZO dne 4.4.2007), se kterým byla uzavřena smlouva o dílo za jednotlivé etapy v celkové výši 357.000,00 Kč včetně DPH.

c) účetnictví vedené územním celkem

Účetnictví obce je vedeno v účetním software Gordic spol. s.r.o.

K datu 31.12.2007 byla předložena rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) a kniha účetnictví.

Účtový rozvrh platný pro rok 2007 byl předložen.

Evidence hotovosti je vedena v pokladním deníku – Pokladna, software Gordic spol. s.r.o. Příjmové a výdajové pokladní doklady mají patřičné náležitosti a jsou číslovány vzestupnou jednotnou číselnou řadu pro příjmy i výdaje. Účetní jednotkou byl stanoven denní pokladní limit ve výši 100 tis. Kč.

Měsíční zůstatky v pokladní knize souhlasí se zůstatky účtu 261 – Pokladna, zůstatek účtu k 31.12.2007 byl nulový a byl ověřen inventarizací.

Byla uzavřena dohoda s pokladní o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

Inventura pokladny byla provedena finančním výborem – zápis ze dne 17.5., 30.6., 31.10., 5.12. a 17.12.2007 a nebyly zjištěny inv. rozdíly.

Kniha došlých faktur je vedena na počítači – software GOR-KDF a má patřičné náležitosti.

K datu 31.12.2007 byly evidované faktury pod poř. č. 1 – 247 v celkové výši 100.763,54 Kč uhrazeny (účet 321 – Dodavatelé byl nulový a byl ověřen dokladovou inventurou).

K datu řádné účetní závěrky byly vydány celkem dvě faktury (EKO-KOM a AVE CR spol. s.r.o.) ve výši 24.214,50 Kč, které byly uhrazeny.

Zůstatek účtu 231 - ZBÚ k datu 31.12.2007 ve výši 1.942.211,66 Kč byl shodný s údajem v rozvaze (položka číslo 90 a 96, sl. 2) i s údaji na řádce č. 6010 a 6040 výkazu Fin 2 - 12 M o plnění rozpočtu územních samosprávných celků.

E: Odměňování členů zastupitelstva obce:

Kontrolou mzdových podkladů bylo zjištěno, že uvolněnému členu (starostce obce) byla odměna vyplácena měsíčně v souladu se zákonem o obcích a v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.

Odměny neuvolněným členům ZO nebyly vypláceny v roce 2007 dle usnesení ze zasedání ZO č. 52 z 14.3.2007 a č. 89 z 8.8.2007.

F: Součinnost obce (zřizovatele) vůči příspěvkovým organizacím:

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.

Zastupitelstvem obce byl dne 14.3.2007 projednán a schválen dosažený zlepšený výsledek hospodaření organizace (zisk) ve výši 23.035,90 Kč za rok 2006 s převedením do fondu reprodukce majetku příspěvkové organizace pro nákup nového nábytku (usnesení ZO č. 46).

Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2006 byla provedena prostřednictvím auditorů SOLK dne 18.9.2007.

Dle závěru auditorské zprávy je účetnictví organizace vedeno přehledně a průkazným způsobem, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz – nedostatek byl zjištěn u majetku zřizovatele, který nebyl převeden do účetnictví organizace dle platné ZL.

Obcí byl převeden drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) ve výši 409.052,80 Kč dne 25.4.2007 a dne 22.6.2007 byly převedeny další movité věci ve výši 43.028,00 Kč do správy příspěvkové organizace k jejímu vlastním využitím.

Nemovitost v majetku obce (budova čp. 176) byla předána do bezplatného užívání organizace dle smlouvy o výpůjčce (dodatek ke ZL organizace byl schválen ZO 23.1.2008).

G: Vnitřní kontrolní činnost územního celku:

Obec provádí kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok a to finančním a kontrolním výborem dle ust. § 15 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2007 byla tato kontrola provedena kontrolním výborem, a to: plnění jednotlivých usnesení ze ZO, zajištění plnění obecně závazných vyhlášek v roce 2007 – zápisy z 20.9. a 10.12.2007.

Finanční výbor se dle zápisů zabýval kontrolou plnění rozpočtu obce včetně projednávání rozpočtových změn v roce 2007, vedením účetnictví a kontrolou pokladny.

Účetní jednotka má vypracovanou směrnici o evidenci majetku a směrnici pro oběh účetních dokladů včetně aktualizace dispozičního oprávnění a aktualizovaného podpisového záznamu (vzoru) oprávněných osob, organizační a pracovní řád obecního úřadu..

H: Z Á V Ě R (dle ustanovení § 10 zákona 420/2004 Sb.)

Rekapitulace zjištěných chyb a nedostatků / § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb./

Zjištěné chyby a nedostatky v rámci provedeného přezkoumání hospodaření obce za rok 2006

byly odstraněny v roce 2007 – viz odd. B písm. a) této zprávy.

Při přezkumu hospodaření obce Polevsko v roce 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle stanoveného předmětu, hlediska, postupu a pravidel přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, jak vyplývá ze zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření obce podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

nebyly zjištěny chyby a nedostatky /§ 10 odst. 3 písm. a)/.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku2,79 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku2,92 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0 %
 (propočítaný podílových ukazatelů dle příloženého algoritmu).

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno výběrovým způsobem šetření a tato zpráva nevyklučuje zjištění dalších kontrolních orgánů.

Nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce.

Všechny zapůjčené doklady byly vráceny.

V Liberci dne 20. března 2008

Podpis kontrolorky:

.....
 (Podpis starostky obce, otisk úředního razítka)

přezkumu Příloha k zprávě o

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona. č. 420/2004 Sb.

I. Vymezení ukazatelů týkajících se propočtu podílů:

A: Vymezení pohledávek:

Pohledávky celkem – položka 75 výkazu Rozvaha-bilance	165,43	tis. Kč
Pohledávky vedené na podrozvahovém účtě	0	tis. Kč
<i>Pohledávky celkem</i>	<i>165,43</i>	<i>tis. Kč</i>

B: Vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy celkem po konsolidaci – řádek 4200 výkazu Fin 2-2M.....	5.938,45	tis. Kč
Výnosy z hospodářské činnosti.....	0	tis. Kč
<i>Rozpočtové příjmy celkem</i>	<i>5.938,45</i>	<i>tis. Kč</i>

C: Vymezení závazků:

Dlouhodobé závazky celkem – položka 166 výkazu Rozvaha a bilance	164,97	tis. Kč
Krátkodobé závazky celkem – položka 189 „ „ „	86,44	tis. Kč
sníženo o:		
závazky za zaměstnance – položka 178 „ „ „	54,25	tis. Kč
závazky ze soc. a zdrav. pojišt. - položka 179 „ „ „	23,78	tis. Kč
závazky z titulu finančního vypořádání – položka 187 „ „	0	tis. Kč
<i>Závazky celkem po úpravě</i>	<i>173,38</i>	<i>tis. Kč</i>

D: Vymezení zastaveného majetku :

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami	0	tis. Kč
---	---	---------

E: Vymezení majetku pro výpočet ukazatele:

Stálá aktiva – položka 01 výkazu Rozvaha – bilance	12.711,41	tis. Kč
--	-----------	---------

II. Vypočítané ukazatele

Podíl pohledávek na rozpočtu:

$$\frac{A \times 100}{B} \dots\dots 2,79\dots\%$$

Podíl závazků na rozpočtu:

$$\frac{C \times 100}{B} \dots\dots 2,92\dots\%$$

$$\begin{array}{l} B \\ \text{Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:} \\ \frac{D \times 100}{E} \end{array} \quad \text{.....}0\text{.....}\%$$

V Liberci dne 20. března 2008