

Č.j: LK-0044/12/Hav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hlavice, IČ 00672050 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.5.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hlavice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslav Pytloun - starosta obce

Jana Hajská - 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 Hlavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2012 usnesením č.2. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2013	2 536	2 536
2014	2 540	2 540.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 na zasedání ze dne 21.12.2011 usnesením č.1, v invencích roku 2011.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce 12.4.2012 usnesením č.3 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako přebytkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů:

Příjmy	4 041 358,80 Kč
Výdaje	3 674 046,10 Kč
Financování	- 367 312,70 Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 4.6.2012 a schválen následným usnesením č.1, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření.

Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše příspěvku pro rok 2012 byl zřízené příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Hlavice oznámen písemně dne 25.4.2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako přebytkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 20.3.2012 do 12.4.2012 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	4 041 358,80 Kč
Výdaje	3 674 046,10 Kč
Financování	- 367 312,70 Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období čtyři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 4.6.2012.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.1 ze zastupitelstva ze dne 3.9.2012.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.1 ze zastupitelstva ze dne 5.11.2012.

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 17.12.2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	4 041 358,80	3 674 046,10	-367 312,70

1. rozpočtová změna	mezi položkami		
2. rozpočtová změna	mezi položkami		
3. rozpočtová změna	22 000,-	22 000,-	0
4. rozpočtová změna	-6 687,-	-6 687,-	0

upravený rozpočet	4 056 671,80	3 689 359,10	-367 312,70

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2012 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti, sepsaná s paní účetní obce dne 3.6.2009, byla v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů a stanovuje pokladní limit ve výši Kč 100.000,-.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 17.12.2012 a „Příkazu starosty“ ze dne 21.11.2012. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 17.12.2012 a ukončení dnem 21.1.2013. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 17.12.2012.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2012 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 21.1.2013. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2012.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2012, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	2 798 479,56
Výnosy celkem	2 854 971,69
Výsledek hospodaření po zdanění	56 492,13

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2012, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 21 629 237,32 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 78 875,- Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 786 980,20 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 12 262 427,50 Kč.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2012 308 919,- Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- dodavatelé	143 669,- Kč
- zaměstnanci	36 674,- Kč
- zúčtování SZ a ZP	12 155,- Kč
- jiné daně a poplatky	3 842,- Kč
- dohadné účty pasivní	111 320,- Kč.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	4 041 358,80	4 056 671,80	4 136 415,70	101,97 %
Výdaje po konsolidaci	3 674 046,10	3 689 359,10	3 077 801,69	83,42 %
Financování	- 367 312,70	- 367 312,70	- 1 058 614,01	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 1 058 614,01 Kč.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2012 tyto zůstatky:

Běžný účet č. 2220564309/0800 691 233,23 Kč

spořicí účet u KB (zrušen, jen úroky) 68,08 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 100.000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 458 - č. 554 za 11-12/2012, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2012, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2012.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo stanovení odměn neuvolněných zastupitelů schválených usnesením zastupitelstva obce dne 15.11.2010. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 158 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 129 - č. 158 za 11-12/2012 a jejich formální náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 7 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury za období 2012, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce usn. č. 2 dne 26.3.2012 schválilo záporný výsledek hospodaření příspěvkové organizace MŠ a ZŠ Hlavice ve výši 117 355,90 Kč.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy:

bytové prostory

2x nájemní smlouva na bytovou jednotku 2+1v č.p. 54 na dobu určitou do 1.12.2013 sepsané dne 30.11.2012.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěrová smlouva č.: 151821439

Uzavřena dne: 24.10.2011

Účel úvěru: Financování projektu do obdržení dotace

Úvěrový účet č.: 182-2220564309/0800

Peněžní ústav: ČS, a.s.

Výše úvěru: 1 388 000,00 Kč

Konečná splatnost: 30.9.2012

Zůstatek úvěru k datu 31.12.2012: 0,00 Kč

Dohody o provedení práce

Kontrolou bylo předloženo 13 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2012:

- údržba počítačové sítě
- úklid a sekání prostranství
- malování v ZŠ.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje dvě smlouvy na zástavní právo smluvní - ke stavbě čp. 58 ze dne 20.4.2001 (dotace na stavbu bytu) ve výši 320 000,- Kč
- ke stavbě čp. 54 ze dne 30.5.2000 (dotace na stavbu bytu) ve výši 640 000,- Kč.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena a1 dohoda o pracovní činnosti, sepsaná za kontrolované období leden - prosinec 2012:

- na činnost knihovnice na dobu neurčitou.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola ověřovala v kontrolovaném období následující dotace:

a) Volby UZ 98 193- volby do Senátu a zastupitelstev krajů
poskytnuto 22 000,- Kč
čerpáno 14 313,- Kč
vratka 7 687,- Kč odeslána na KÚ LK dne 12.12.2012.
Závěrečné vyúčtování dne 3.12.2012.

Volby UZ 98 008 - prezident
poskytnuto 1 000,- Kč
čerpáno 0,- Kč
vratka odeslána na KÚ LK dne 1.2.2013.

b) smlouva o poskytnutí dotace se SZIF reg.číslo 10/011/41200/074/002209/1 na "Víceúčelové sportovně-společenské centrum obce Hlavice"
Celkové způsobilé náklady projektu - 1 418 370,- Kč.
Dotace z grantového fondu - 1 068 329,- Kč.
Závěrečné vyúčtování dotace - 24.1.2012.

c) smlouva o poskytnutí účelové dotace z KÚ LK ev.č. OLP/2654/2011 - na územní plán.
Celkové způsobilé náklady projektu - 278 000,- Kč.
Dotace z grantového fondu - 93 500,- Kč.
Závěrečné vyúčtování dotace - 27.9.2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrolovanému datu 31.12.2012 bylo zrealizováno následující výběrové řízení:

Oprava fasády pohostinství v obci Hlavice (kritériem stanovena cena)

- nabídku zaslaly 3 firmy
- zastupitelstvem obce dne 19.9.2012 byla vybrána jako nejvhodnější nabídka fy Ivan Washkeba, Hlavice
- s vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 26.9.2012 na celkovou cenu díla 100 000,- Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 14 zápisů a navazujících usnesení z jednání zastupitelstev, konaných v období 12/2011- 12/2012. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení. Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hlavice za rok 2011 byla provedena finančním výborem. Zpráva se závěrem - účetnictví organizace je vedeno průkazným způsobem, nebyla stanovena žádná nápravná opatření.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovány a schváleny vnitřní směrnice, které obsahují: účtový rozvrh, oběh účetních dokladů, evidenci a účtování majetku, odepisování majetku evidenci zásob, pokladní činnost, inventarizaci majetku a závazků, časové rozlišení nákladů a výnosů, tvorbu dohadných položek, tvorbu a používání opravných položek, poskytování cestovních náhrad, finanční kontrolu, a podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolovaný rok 2012 byla v obci provedena externí kontrola prostřednictvím VZP Liberec, provedená dne 25.9.2012. Z kontroly je sepsán protokol č. 627/2012, ze kterého vyplývá, že obec nemusela přijmout žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků. Dále provedena kontrola z SZIF ze dne 12.3.2012 bez zjištěných nedostatků.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola byly předloženy dva zápisy ze zasedání kontrolního výboru a čtyři zápisy finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce.

Finanční výbor projednával například účetní a bankovní doklady, prováděl kontrolu ZŠ a MŠ.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice

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 Hlavice za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice za rok 2012

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 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,21 %

Liberec, dne 27.5.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Hlavice Miroslav Pytloun 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.**

Miroslav Pytloun
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hlavice	Miroslav Pytloun
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

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

Miroslav Pytloun
starosta obce

.....
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.