



Č.j: LK-0044/11/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Hlavice, IČ: 00672050
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.1.2012

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:

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:

Miroslav Pytloun - starosta obce

Jana Hajska - 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:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů rozpočtu Základní a Mateřské školy Hlavice rozpočtu byl organizaci oznámen dne 15.4.2011.

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 18.3.2011.

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva obce dne 20.12.2010 s tím, že bude postupováno dle poměrné části roku 2010 v mezích zákona a nebudou financovány žádné nové investiční akce, ale jen akce, které přecházejí z roku 2010.

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením dne 6.6.2011,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 3.10.2011,
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 21.12.2011.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14.4.2011 jako rozpočet schodkový.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	3 890 479,80 Kč	2 769 140,00 Kč	2 713 201,90 Kč
Výdaje	4 747 711,30 Kč	5 014 371,50 Kč	3 937 746,10 Kč
Financování	857 231,50 Kč	2 245 231,50 Kč	1 224 544,20 Kč

Rozpočtový výhled

Vypracován na období roku 2012 až 2013, schválen zastupitelstvem usnesením dne 14.4.2011.

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva k hospodaření obce za rok 2010 „s výhradami“ usnesením dne 6.6.2011.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 20.5.2011.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 21.12.2011 a „Příkazu starosty č. 1/2011“ ze dne 21.12.2011. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 21.12.2011 a ukončení dnem 20.1.2012. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.11.2011.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnice č. 1/2011, kterou zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2011. Směrnice 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 31.12.2011 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. Obec v roce 2011 neprováděla likvidaci nepotřebného majetku.

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 20.1.2012. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2011 činily náklady celkovou výší 2 289 373,80 Kč, výnosy 2 680 052,11 Kč a hospodářský výsledek po zdanění výší 338 754,31 Kč.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům z běžného účtu č. 2220564309/0800 za období od 5.9.2011 do 31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Faktura

Za rok 2011 obec přijala celkem 164 faktur. Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zaúčtování faktur celkem 45 faktur za období od 5.9.2011 do 31.12.2011.

Obec v roce 2011 vystavila celkem 9 faktur. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Zůstatky účtů k datu 31.12.2011:

Běžný účet č.	2220564309/0800	1 020 687,30 Kč
Úvěrový účet	182-2220564309/0800	1 388 000,00 Kč

Rozvaha

Kontrola výkazu rozvaha k datu 31.12.2011 byla zaměřena na zaúčtování oprávek k dlouhodobému majetku pro zajištění přechodu k provádění odepisování majetku od 1.1.2012 dle ČÚS č. 708.

K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku, majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba jeho odepisování. Dopočtené oprávkování byly zaúčtovány na MD účtu 406. Namátkovou kontrolou zaúčtování oprávek a vedení karet majetku nebyly zjištěny nedostatky. Karty obsahovaly pořizovací cenu, datum pořízení, datum zařazení do majetku do užívání, odpisovou skupinu a stanovený roční rovnoměrný způsob odepisování.

K odepisování majetku má obec vypracovanou směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 21.12.2011, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny. V namátkově kontrolovaném zařazení položek dle rozpočtové skladby nebyly rovněž zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů za období od 2.9.2011 do 31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2011 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Pohledávky a závazky

Evidence pohledávek a závazků je řádně vedena. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou soudně a exekučně vymáhány. S dlužníky jsou uzavírány splátkové kalendáře. Obec provádí i vzájemný zápočet pohledávek a závazků.

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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2011 příspěvkové organizaci Základní a Mateřské škole Hlavice poskytnut neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce ve výši 478 000,00 Kč. Hospodářský výsledek roku 2010 ve výši 432,80 Kč a jeho přiděl do rezervního fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 28.3.2011.

Obec v průběhu roku 2011 zajistila provedení prověrky hospodaření příspěvkové organizace finančním výborem.

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 31.12.2011: 1 388 000,00 Kč

Zajištění pohledávkami a biancosměnkou je evidováno na podrozvahové účtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě smlouvy č. OLP ze dne 9.12.2011 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK – grantový fond, Program obnovy venkova č. 17, byly obci poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 59 040,00 Kč, tj. 90% z celkové výše dotace 65 600,00 Kč, na financování akce „Opěrné zdi u místních komunikací v obci Hlavice.“ Zbývající 10% část dotace obec obdrží po předložení závěrečného vyúčtování v termínu do 19.2.2012.

Smlouvy nájemní

Obec předložila nájemní smlouvy uzavřené v roce 2011 na pronájem skladovacích prostor bývalé školní kuchyně a pohostinství. Smluvně podchycené pohledávky jsou řádně hrazeny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že obec prodala v roce 2011 pozemek ppč. 696/11 v k.ú. Vápno. 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 17.5.2010. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo usnesením č. 3 dne 1.6.2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla obcí zadána veřejná zakázka malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. na dodávku stavebních prací a technického vybavení sportovně společenského centra v obci Hlavice. Obec oslovila celkem 5 zájemců, z nichž jeden nepodal žádnou nabídku. Vítězem výběrového řízení se stala 1. Jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. za nabídkovou cenu 1 388 022,00 Kč včetně DPH.

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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva za období 12/2010 až 12/2011.

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

Obec v roce 2011 netvořila žádné 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 Hlavice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon 256/2001 Sb.

§25 - Chybějící nájemní smlouvy - Obec nemá uzavřeny smlouvy k pronájmům hřobových míst - smlouvy uzavírány průběžně v návaznosti na uplynutí lhůty, do které jsou nájmy uhrazeny, nejpozději však do konce roku 2013 - plněno

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu - Nebyly účtovány předpisy místních poplatků - splněno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice 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 54,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 71,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,70 %

Hlavice, dne 30.1.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

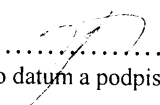
Vladimír Hiršal

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 obce


.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hlavice	Miroslav Pytloun
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

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.

Miroslav Pytloun
starosta obce obce

.....
razítko datům 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 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.