

Č.j: LK-0238/12/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Žďárek, IČ 00671860 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 5. 2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žďárek

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Mgr. Iva Havlíková - starostka
Jaroslava Pánková - 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 Žďárek* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 – byl projednán zastupitelstvem obce **26. 6. 2012– usnesení č. 12/2012**. Nedílnou součástí předloženého závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za toto období dle zákona číslo 420/2004 Sb. Závěrečný účet byl přijat „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.(od 15. 5. 2012 do 26. 6. 2012). Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2014 – 2018 projednán a schválen zastupitelstvem dne **25. 3. 2013 – usnesení č. 3/2013** Rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný, příjmy a výdaje pro jednotlivé roky představují následující objemy: rok 2014 – 1 300 tis. Kč, rok 2015 – 1 350 tis. Kč, rok 2016 – 1 420 tis. Kč, rok 2017 – 1 420 tis. Kč, rok 2018 – 1 430 tis. Kč.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu v platném znění. (od 21. 11. 2011 do 19. 12. 2011).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2012 – projednán a schválen zastupitelstvem **19. 12. 2011 – usnesení č. 25/2011** jako „*vyrovnaný*“. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „*schválený rozpočet*“.

Rozpočet na rok 2012 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	1 200 000,00 Kč
Výdaje celkem	1 200 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 6 831 638,18 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	4 348 501,40 Kč,
- Pozemky (účet 031)	1 343 881,78 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	212 421,00 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	576 834,00 Kč.

Hodnoty dlouhodobého majetku nedoznaly meziročního pohybu.

Dlouhodobé závazky nejsou u obce vidovány.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2012 činily 84 362,64 Kč a vztahovaly se především:

- K účtu 321 – Dodavatelé	7 568,64 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci	19 599,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP	6 477,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně	2 188,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení	47 530,00 Kč.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 19. 12. 2011 – usnesením č. 29/2011, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2012 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 100 524,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad č. 147 ze dne 31. 12. 2012:

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	1 289 370,46 Kč
Výnosy celkem	1 560 731,13 Kč
Výsledek hospodaření – zisk	271 360,67 Kč – navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 12. 3. 2013 s nulovou daňovou povinností.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne **25. 3. 2013 – usnesení č. 1/2013** účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Bankovní výpis

Pro zajištění hlavní činnosti má obec zřízen bankovní účet číslo **19428461/0100**, který k datu 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek **984 195,61 Kč** a navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 na vykázaný údaj řádku 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola u účtu **19428461/0100**, a to dokladů vztahujících se k denním výpisům :

- číslo 42 z 4. 4. 2012 až číslo 51 z 24. 4. 2012,
- číslo 81 z 3. 7. 2012 až číslo 96 z 16. 8. 2012,
- číslo 135 z 4. 12. 2012 až číslo 147 z 31. 12. 2012.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2012, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

Kontrola byly podrobeny pokladní doklady:

- číslo 24 z 1. 2. 2012 až číslo 56 z 25. 2. 2012,
- číslo 127 z 1. 8. 2012 až číslo 137 z 27. 9. 2012,
- číslo 145 z 5. 11. 2012 až číslo 155 z 27. 12. 2012 .

Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, vnitřní směrnici stanovený limit 20 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen .

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena platná smlouva o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 3. 2009, která je uzavřena v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., schválena zastupitelstvem obce 19. 12. 2011 – usnesení č. 28/2011,
- plán inventur pro rok 2012 s platností od 18. 12. 2012 do 31. 1. 2012 s harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur, se stanoveným termínem zahájení a dokončení, složením inventarizační komise, včetně proškolení - projednán v zastupitelstvu obce 18. 12. 2012 – usnesení č. 22/2012,

- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 21. 1. 2013, která byla projednána v zastupitelstvu obce 25. 3. 2013 – usnesení č. 2/2013.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly vyhotoveny inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtu byly opatřeny fotokopií bankovního výpisu. Stav majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která v sobě zahrnovala:

- ocenění lesních porostů 9 768 147,00 Kč (účet 9730000),
- majetek vedený v operativní evidenci 210 774,00 Kč (účet 9020000).

Evidence pohledávek

Krátkodobé pohledávky obce k 31. 12. 2012 představovaly – 47 530,00 Kč a vztahovaly se ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314.

Specifikace pohledávek byla doložena v rámci dokladové inventarizace s příloženými podklady o jejich vymáhání.

Kniha došlých faktur

Kontrole předložená evidence došlých faktur obsahovala potřebné náležitosti. Obec v roce 2012 v rámci KDF evidovala 149 dodavatelských faktur.

Kontrole účtování byly podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem

- 1 z 4. 1. 2012 až číslem 30 z 21. 3. 2012,
- 45 z 26. 4. 2012 až číslem 85 z 9. 8. 2012,
- 115 z 2. 11. 2012 až číslem 149 z 21. 12. 2012.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky. Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2013 činily 7 568,64 Kč (účet 321 - Dodavatelé), byly specifikovány v dokladové inventarizaci a doloženy fotokopiemi předmětných faktur.

Kniha odeslaných faktur

Obec v roce 2012 vystavila 6 faktur, v jejich účtování nebyly zjištěny nedostatky. Celkový fakturovaný objem předepsaný na účtu 311 činil 388 959,900Kč, všechny vydané faktury byly k 31. 12. 2012 uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Objem měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům obce vyplácených v roce 2012 se vztahoval k odsouhlasení v zastupitelstvu **21. 12. 2010 – usnesení č. 39/2010** v členění starostka, místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva.

Jejich výše nepřesahovala objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Fond požárních ochrany – nákup rozdělovače a proudnic
provozní dotace – pol. 4122, objem 14 500,00 Kč.

Prostředky přiděleny na základě smlouvy č. OLP/1231/2012 ze dne 22. 5. 2012 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 24. 4. 2012 – usnesení č. 100/12/ZK při zabezpečení 40%ního podílu vlastních prostředků. Celkové výdaje představovaly 24 180,00 Kč, obec stanovený podíl zabezpečila a poskytovateli dotace předložila dne 20. 6. 2012 závěrečné vyúčtování.

Projekt „Poznej svou zem“ – provozní dotace – pol. 4122, objem 10 000,00 Kč.

Prostředky přiděleny na základě smlouvy č. OLP/2038/2012 ze dne 25. 6. 2012 schválené Radou Libereckého kraje 10. 4. 2012 – usnesení č. 520/12/RK.. Celkové výdaje představovaly 14 875,00 Kč, obec stanovený podíl zabezpečila a poskytovateli dotace předložila dne 16. 7. 2012 závěrečnou zprávu o realizaci projektu.

Volby do zastupitelstev krajů – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98193, objem 10 051,00 Kč

Původně přidělené prostředky ve výši 22 000,00 Kč byly ve skutečnosti čerpány a zaúčtovány na § 6115 s přiděleným účelovým znakem ve výši 10 051,00 Kč. Na základě předběžného vyúčtování ze dne 22. 11. 2012 byla nepoužitá část dotace ve výši 11 949,00 Kč odvedena na účet KÚ dne 17. 12. 2012.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1 354/2002, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2012.

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 1 000,00 Kč

V roce 2012 nebyly tyto prostředky využity, jejich vratka provedena dne 29. 1. 2013.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2012:

- úklid veřejného prostranství ze dne 2. 11. 2012 – termín plnění od 2. 11. 2012 do 14. 11. 2012, pracovní fond 14 hodin,
- distribuce hlasovacích lístků ze dne 21. 9. 2012 – termín plnění od 24. 9. 2012 do 15. 10. 2012, pracovní fond 5 hodin,
- úklid volební místnosti ze dne 10. 10. 2012 – termín plnění od 11. 10. 2012 do 15. 10. 2012, pracovní fond 11 hodin,

- sekání trávy ze dne 30. 9. 2012 – termín plnění od 1. 10.2012 do 20. 10. 2012, pracovní fond 19 hodin,

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2012 byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti na půjčování knih v místní knihovně ze dne 2. 1. 2012, účinnost od 2. 1. 2012 do 31. 12. 2012, rozsah práce 2,5 hodiny týdně.

Dohoda o pracovní činnosti byla sepsána v souladu s ustanovením § 76 a 77 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce na svém jednání 18. 12. 2012 – usnesením č. 23/2012 schválilo darovací smlouvu uzavřenou dne 27. 12. 2012 s DSO Mikroregionem Jizera na sekční vrata u budovy bývalé hasičské zbrojnice v hodnotovém vyjádření 75 360,00 Kč. Darovaný majetek byl zaveden v účetnictví obce dokladem č. 147 ze dne 31. 12. 2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2012 obec nezabezpečovala žádné výběrové řízení na dodavatele akce dle zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 14. 2., 26. 3., 26. 6., 20. 8., 15. 10. a 18. 12. 2012. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2012 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2011, kde mimo jiné byl projednán návrh rozpočtu na rok 2012, směrnice č. 1 k provádění inventarizace majetku a závazků a směrnice č. 2 – odpisování dlouhodobého majetku.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření obce:

- oběh účetních dokladů a aktualizované podpisové vzory,
- spisový a skartační řád,
- směrnice pro hospodaření s majetkem obce,
- směrnice pro časové rozlišení dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (ZO 28. 6. 2010),
- podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky (ZO 28. 6. 2010),
- provádění vyřazování a likvidaci movitého majetku (ZO 19. 11. 2011)
- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, schválená v zastupitelstvu obce 19. 12. 2011,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán schválena dne 19. 12. 2011.

Vnitřní kontrolní systém

Kontrola bylo předloženo osm zápisů z jednání kontrolního a finančního výboru, z uvedených podkladů vyplynulo zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Žďárek*

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 – nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárek za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárek 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 3. 5. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Žďárek Mgr. Iva Havlíková 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 **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Mgr. Iva Havlíková
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žďárek	Mgr. Iva Havlíková
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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.

Mgr. Iva Havlíková
starostka obce

.....
razítko 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 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.