

Č.j: LK - 0151/10/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Poniklá, IČ: 00276006
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.11.2010 a 17.3.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Poniklá

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jiří Heršálek

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Tomáš Hájek - starosta obce
paní Alena Soukupová - 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 Poniklá byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Výhled na období do roku 2012 byl projednán v ZO 30.11.2009 - usn.č.279. Výhled předpokládá pravidelné roční přebytkové hospodaření ve výši splátek dlouhodobého úvěru (tj. 982 tis. a 857 tis.Kč).

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání a zveřejněn již v 11/2009 (13. - 29.11) jako tzv. "plán ročního rozpočtu - rok 2010". Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši 184 tis.Kč, kdy kladný zůstatek prostředků spolu s čerpáním kontokorentního úvěru byl určen na splátky dlouhodobých úvěrů obce v r.2010.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2009 - usn. č.280. Celková výše příjmů činila 12.963,1 tis.Kč a výdajů 12.545 tis.Kč, t.j. s přebytkem +418,1 tis.Kč. Přebytek bude použit na splacení úvěrů ve výši 882 tis.Kč s použitím čerpání kontokorentu 463,9 tis.Kč. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12M.

Rozpočtová opatření

V průběhu roku byly přijaty ZO pět změn rozpočtu (opatření č.1/2010 z 29.6., opatření č.2 z 17.9., č. 3 - 5 z 16.12.2010) s celkovým navýšením příjmů o 6.018 tis.Kč a výdajů o 8.992 tis.Kč. Opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12M.

Závěrečný účet

ZÚ za rok 2009 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 zákona 250/2000 Sb.) a projednán v ZO 29.6.2010 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009. Dokument byl zveřejněn 25.5.- 9.6.2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložený výkaz FIN 2-12M k 12/2010 vykazoval pokračující negativní vývoj hospodaření se záporným saldem - 2.411 tis.Kč při původním přebytkovém rozpočtem 418 tis.Kč. Výsledek byl ovlivněn především dokončováním investičních akcí v ZŠ (3.4 mil.Kč) a čistička odpadní vody (5.4 mil.Kč) při dotacích 3.3 mil.Kč, resp. 1,2 mil.Kč. Rozpočet a jeho změny souhlasily na usnesení ZO. Výkaz byl řádně vyhotoven.

Výkaz zisku a ztráty

Předložený výkaz za 12/2010 z 24.2.11 uváděl pozitivní výsledek provozního hospodaření přes 1.261 tis.Kč (u hlavní čin. +929 tis.Kč, u hospodářské čin. +332 tis..Kč) při celkových výnosech 14.054 tis.Kč. Výsledek hospodaření navazoval na údaj rozvahy - účet 493.

Rozvaha

Byla provedena kontrola převodu zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2009 do počátečních stavů r. 2010 (výkazy z 16.3.2010 a 24.11.2010). Nebyly zjištěny nedostatky, převod se uskutečnil na základě dokladu č.990001 z 22.11.2010. Oprávky drobného dlouhodobého hmotného majetku byly provedeny v plné výši (nulová ZC účtů 028).

Ke kontrole byl předložen výkaz z 24.2.2011, celková výše aktiv brutto činila 148.147 tis.Kč, z toho stav peněžních prostředků na běžném účtu obce byl 2.811,71 Kč (!) a v pokladně 51.414 Kč. Nejvýznamnější skupinou majetku byly stavby s účetní hodnotou 130 mil.Kč.

U kontrolovaného výkazu byly dodrženy vnitřní vazby, nedostatky nebyly zjištěny.

Upozornění:

Během kontroly bilanční rovnováhy výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že krytí krátkodobých závazků (3.246 tis.Kč) a do roka splatných dlouhodobých závazků (1.377 tis.Kč) finančním majetkem (54 tis.Kč) a krátkodobými pohledávkami (3.291 tis.Kč) bylo nedostatečné. Schodek ve financování obce činil k 31.12.2010 cca 1,3 mil.Kč. Složitou situaci bude muset obec operativně řešit přes čerpání limitů 2 kontokorentních úvěrů s max. limitem 1,2 mil.Kč, resp. odkládáním splatných závazků (s výjimkou splátek úvěrů a vypořádání vztahů ke státnímu rozpočtu).

Uvedený stav je obtížně udržitelný a vedení obce bylo nuceno přijmout adekvátní úsporná opatření.

Doporučení:

1. Minimalizovat nové investiční akce (i za přispění dotací) a zahajovat pouze vyvolané havarijní situací nebo k zabránění vyšších ztrát na majetku.
2. Přehodnotit rozpočtovou politiku u běžných provozních výdajů, hradit pouze mandatorní platby vyplývající ze zákona nebo z platných smluv obce, pokud je nelze změnit.
3. Hledat nové vlastní zdroje z prodeje majetku, omezovat neefektivní činnosti a pod.
4. Rozpočet a jeho změny by měly zaručovat přebytek příjmů v takové výši, aby byly finančně kryty závazky obce během celého roku. Rozpočet musí být závazný a pravidelně kontrolován zastupitelstvem a jeho finančním výborem.

Příloha rozvahy

Příloha k 31.12.2010 byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla v účetnictví obec informace a kde tak ukládá vyhláška č.410/2009 Sb. prováděcí zákon o účetnictví v Hlavě VI. Nebylo provedeno analytické členění pozemků podle druhu v části H. výkazu.

Pokladní kniha (deník)

Prověrkou pokladní knihy (vedená přes počítač, celkem 1477 položek) a výpisu pokladních dokladů z 13.1.2011 za období 12/2010 (d.č. 1318 - 1477) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady nebyly řazeny podle čísel uceleně, zvláště byly výdajové a příjmové doklady (stvrzenky !).

Účetní doklady obsahovaly náležitosti požadované v zákonu č. 563/1991 Sb. o účetnictví. K datu 31.12.2010 vykazoval účet pokladny zůstatek 51.414 Kč (účtováno dle nové metodiky vypořádání záloh do pokladny).

