

Č.j: LK-0151/12/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poniklá, IČ 00276006
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.9.2012 a 20.5.2013

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 přezkoumáním:

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

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 30.11.2009. Aktualizovaný výhled schválilo ZO dne 20.12.2011 na období do r. 2016 v následujících souhrnných objemech v tis.Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2012	13 703	12 317	+1 386
2013	13 705	12 541	+1 164
2014	13 780	12 735	+1 045
2015	14 371	13 310	+1 061
2016	14 987	14 007	+980

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr ve výši rozpočtovaných přebytků na příslušný rok. Obec neměla žádné vlastní prostředky na běžném účtu z minulého roku (využívala kontokorentní úvěry). Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla nebylo nutné přijímat s ohledem na datum schválení řádného rozpočtu na r. 2012 dne 20.12.2011.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2011 v členění podle činností (paragrafů rozpočtové skladby), rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši 1 386 tis.Kč. Přebytek prostředků byl připraven na roční splátky úvěrů. Návrh byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) ve dnech 1.12. - 21.12.2011.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2011 ve stejné struktuře a výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	13 703 900,00 Kč
Výdaje	12 317 870,00 Kč
Přebytek příjmů	+1 386 030,00 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M, vč. oznámení výše příspěvku na provoz příspěvkovým organizacím.

Rozpočtová opatření

V roce 2012 ZO schválilo 3 změny rozpočtu (28.3., 23.10. a 13.12.2012) v celkové výši +2 654 457 Kč. Poslední rozpočtové opatření č. 4 schválila Rada obce 28.12.2012 ve výši +169 700 Kč (3 přijaté dotace), celkově došlo k navýšení příjmů a výdajů o +2 824 157 Kč.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	13 703 900,00 Kč	12 317 870,00 Kč	+1 386 030,00 Kč
rozpočtové opatření č. 1	+219 340,00 Kč	+219 340,00 Kč	0
rozpočtové opatření č. 2	+1 432 501,00 Kč	+1 432 501,00 Kč	0
rozpočtové opatření č. 3	+1 002 616,00 Kč	+1 002 616,00 Kč	0
rozpočtové opatření č. 4	+169 700,00 Kč	+169 700,00 Kč	0
upravený rozpočet	16 528 057,00 Kč	15 142 027,00 Kč	+1 386 030,00 Kč
Celková změna rozpočtu	+2 824 157,00 Kč	+2 824 157,00 Kč	0

Rozpočtové opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 z 18.5.2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZO dne 28.6.2012. ZÚ byl schválen s ohledem na zjištěné nedostatky při přezkoumání hospodaření se závěrem *"s výhradou nedostatků uvedených ve zprávě ..."* a s přijetím opatření k odstranění nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011. Materiál byl v požadovaném rozsahu zveřejněn ve dnech 14. - 28.6.2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2012 skončilo hospodaření obce s přebytkem prostředků ve výši +1 820 tis.Kč. Při očekávané výši +1 386 tis.Kč byl dosažen zlepšený výsledek o +434 tis.Kč. 627,57 Kč, tj. zvýšení o +24 %. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2012:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	13 703 900,00	16 528 057,00	16 260 763,54	98,4 %	-267 293,46
Výdaje	12 317 870,00	15 142 027,00	14 440 344,08	95,4 %	-701 682,92
Saldo P a V	+1 386 030,00	+1 386 030,00	+1 820 419,46	131,3 %	+434 389,46

Hospodaření se vyvíjelo rovnoměrně v souladu s upraveným rozpočtem, kontrola jeho plnění byla prováděna pravidelně. Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za 8/2012 s tím, že byl vykázán celkový pozitivní výsledek hospodaření ve výši +2 790 438,77 Kč v následující struktuře:

Náklady	15 614 889,37 Kč
Výnosy	15 474 394,47 Kč
VH po zdanění	-140 494,90 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2012 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 109 586 464 Kč, tj. snížení stavu o -2 560 tis. Kč oproti r. 2011. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 107 170 012 Kč, tj. cca 98 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 147 177 654 Kč, z toho na běžných účtech v bance a pokladně obec vykazovala částku 355 019,41 Kč.

b) cizí zdroje - závazky	12/2012	12/2011	změna stavu
Stav celkem	7 444 115,05 Kč	13 677 443,07 Kč	-6 233 328,02 Kč
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	4 231 685,70 Kč	5 612 716,18 Kč	-1 381 030,48 Kč
- kontokorentní úvěry (281)	616 793,24 Kč	751 129,62 Kč	-134 336,38 Kč
- předplacené nájemné (459)	654 212,20 Kč	505 113,20 Kč	+149 098,80 Kč
- závazky k dodavatelům	167 073,94 Kč	361 102,15 Kč	-194 028,21 Kč
- závazky k zaměstnancům	234 246,00 Kč	172 220,00 Kč	+62 026,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP	101 425,00 Kč	95 472,00 Kč	+5 953,00 Kč
- daně	208 626,00 Kč	26 157,00 Kč	+182 469,00 Kč
- příslib dotace (374)	183 800,00 Kč	5 136 386,94 Kč	-4 952 586,94 Kč
- účty časového rozlišení	719 299,97 Kč	698 727,98 Kč	+20 571,99 Kč

Z přehledu je patrné, že se dařilo obci snižovat své zadlužení a zlepšovat celkovou finanční situaci.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob,
- vykázaný majetek v zástavě (účet 982) činil 20 270 972 Kč (4 nemovitosti).

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2012 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí, vč. korekcí v analytickém členění, údaje o stavu a čerpání sociálního fondu a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha.

V podrozvahové evidenci byl na účtech 903 údaj o majetku obce v užívání jiné organizace (2 230 tis.Kč) a 911 - odepsané pohledávky (14 tis.Kč). Dlouhodobé závazky ze zajištění (zástavy) na účtu 982 činily 20 270 972 Kč a krátkodobé podmíněné závazky (správní řízení s MFČR odvod a penále z dotace) - účet 983 ve výši 809 738,00 Kč a na účtu 984 penále MF 81 972 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena podle radou schváleného plánu inventarizací na rok 2012 z 26.11.2012. Byly jmenovány inventarizační komise, stanoven datum zahájení a ukončení inventarizace (3.12. - 31.1.2013). Proškolení komisí bylo provedeno dle zápisu dne 3.12.2012. Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 15.2.2013 zhodnotila průběh a výsledky inventur - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Přiložené položkové inventurní soupisy s porovnáním výsledků se stavem na účtech rozvahy byly úplné a splňovaly požadavky stanovené v § 30 zákona o účetnictví.

Dokladové inventury byly kontrolovány co do úplnosti a jejich obsahu, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Dodavatelské faktury byly vedeny v samostatné číselné řadě odděleně od bankovních výpisů. Kontrolovány byly faktury z namátkově vybraného období 1/2012 (d.č. 700001 - 25) a 12/2012 (č. 352 - 407). Faktury byly účtovány do správného období s použitím časového rozlišení. Doklady byly správně účtovány a obsahovaly předepsané náležitosti, které byly obsaženy na tzv. "*průvodce*".

Obec nadále vedla samostatnou evidenci faktur za hlavní a hospodářskou činnost (byty). K tomu využívala programově zajištěné sestavy "*Výpis z fakturačních knih*" (Gordic), podle které obec nebyla schopna v době kontroly vytisknout kompletní sestavu došlých faktur za r. 2012 v uspořádání podle pořadových čísel a s údaji o nezaplacených položkách. Obec tak neprokázala zaúčtování všech případů v účetním období podle stavu v denících - knihách.

Zůstatek neuhrazených závazků na účtu 321 byl k 31.12.2012 ve výši 167 073,94 Kč doložen položkovým soupisem v dokladové inventuře. Celkem se jednalo o 20 faktur, z toho bylo 5 případů po splatnosti (13.11. - 25.12.2012).

Pokladní kniha (deník)

Obec v r. 2012 nadále používala 2 oddělené pokladny, pro hlavní činnost (stav 27 492 Kč) a bytové hospodářství (stav 75 778 Kč). Prověrkou pokladní knihy obce (vedená přes PC) a výpisu pokladních dokladů za období 1/2012 (d.č. 1 - 85) a 12/2012 (č. 1135 - 1252) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady byly evidovány pod jednou číselnou řadou. Pokladní příjmové doklady (stvrzenky) byly používány s předtiskem pořadových čísel a podle nich řazeny v pořadači. Kontrolou byla zjištěna úplnost účtovaných příjmů. Celkový stav peněžní hotovosti k 31.12.2012 činil 103 270 Kč a byl doložen inventurními soupisy.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti požadované v zákonu č. 563/1991 Sb. o účetnictví včetně podpisů odpovědných osob.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny 2 základní běžné účty. Aktivní však byl pouze účet bytového hospodaření u ČSOB č. 108036259/0300 se zůstatkem k 31.12.2012 ve výši 251 749,41 Kč (výpis č. 2012/12). Vzhledem ke stále napjaté finanční situaci na běžném účtu obce byl vykazován nulový zůstatek. K financování potřeb v průběhu roku obec využívala kontokorentní úvěr a úhrady v hotovosti.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)

V roce 2012 měla obec zřízen pouze sociální fond k zajištění potřeb zaměstnancům, vč. uvolněného starosty. Stav fondu k 31.12.2012 (účet 419) činil 73 999 Kč, přiděl byl proveden ve výši 30 591 Kč a čerpáno bylo prostředků ve výši 28 960 Kč. Prostředky fondu nebyly vedeny na zvláštním účtu.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2012 celkem 4 aktivní dlouhodobé smlouvy o poskytnutí úvěru. Jednalo se následující smlouvy:

1. Hypoteční úvěr ČS (smlouva č.0115130139 z 23.12.2002) na dostavbu domu s pečovatelskou službou ve výši 3 500 000 Kč. Konečná splatnost závazku byla stanovena do 12/2012 při měsíčních splátkách 60 tis.Kč. Do konce roku 2012 byl úvěr splacen, doloženo výpisem č. A.19 z účtu č.115130139/0800 k 31.12.2012.

2. Účelový úvěr ČS (č.0151319449 z 22.9.2010) na podíl obce na projektu úpravu čističky odpadních vod ve výši 1 262 000 Kč s čerpáním v r. 2010. Závazek splatný od 1/2011 ve výši 15 tis.Kč měsíčně s konečnou splatností do 12/2015. Stav úvěru k 31.12.2012 byl 902 000 Kč (dle výpisu č. A.12 z účtu č.151319449/0800).

3. Účelový úvěr ČS (č.0151318489 z 23.9.2010) na podíl obce na projektu "*snížení energetické náročnosti v budově ZŠ*" ve výši 1 700 000 Kč. Závazek splatný od 10/2011 ve výši 15 tis.Kč měsíčně s konečnou splatností do 9/2016. Stav úvěru k 31.12.2012 byl 1 475 000 Kč (dle výpisu č. A.12 z účtu č. 151318489/0800).

4. Účelový úvěr původně od PS (smlouva č.2208/08/0010 z 9.4.2008) byl dopisem z 25.11.2011 převeden s účinností od 1.12.2012 na správce úvěru ČSOB. Účelový úvěr na výstavbu školní tělocvičny s limitem 3 000 tis.Kč byl čerpán ve výši 2 185 599,62 Kč. Splátky jistiny spolu s úrokem byly stanoveny splátkovým kalendářem nerovnoměrně, k 31.12.2012 zbývalo splatit do 3/2018 částku 1 854 685,70 Kč (dle výpisu z 18.12.2012 z účtu č. 220918219/0300).

Celková výše nesplacených dlouhodobých úvěrů v roce 2012 poklesla o -1 381 030,48 Kč, stav dlouhodobých neuhrazených úvěrů (účet 451) k 31.12.2012 činil 4 231 685,70 Kč, což bylo v souladu s uzavřenými smlouvami.

Krátkodobé úvěry (účet 281) byly v roce 2012 čerpány následovně:

1. Původní kontokorentní úvěr od Poštovní spořitelny (č.2208/0//0007 z 17.3.2008) byl na požadavek ČSOB ukončen a nahrazen smlouvou o zřízení "*municipálního konta*" (souhlas ZO z 9.2.2012). Smlouva zajišťovala možnost přečerpání prostředků o 450 tis.Kč. K 31.12.2012 byl nulový stav účtu (dle výpisu z účtu č. 220441422/0300).

2. Obnovený kontokorentní úvěr od ČS (č.1263092319 z 15.3.2012) s limitem 800 000 Kč s konečnou splatností 20.3.2013 (smlouva obnovena i v r. 2013). K 31.12.2012 obec čerpala úvěr ve výši 616 793,24 Kč, což bylo doloženo výpisem č. B.36 z účtu č. 1263092319/0800.

Nedostatky v oblasti účtování a splácení úvěrů nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolovány byly namátkově vybrané následující smlouvy:

1. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany LK (č. OLP/1255/2012) z 7.6.2012 na nákup požárního materiálu pro JSDH v Poniklé ve výši 21 790 Kč. Podmínkou poskytnutí byla spoluúčast obce na financování minimálně 40 % nákupní ceny. Dále byla realizována akce výjezdové jednotky SDH s dotací 8 383 Kč.

2. Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu LK (č. OLP/280/2012) z 6.3.2012 na realizaci akce "*Dům s pečovatelskou službou Poniklá*" (nákup vybavení a úhrada dalších nákladů v r. 2012) ve výši 40 000 Kč.

3. Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Fondu kulturního dědictví LK (č. OLP/1760/2012) z 13.6.2012 na projekt "*Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého*". Výše transferu byla stanovena na 90 % způsobilých výdajů, maximálně 150 000 Kč. Realizace projektu byla dokončena v r. 2012 a řádně vyúčtována.

4. Zálohová platba od KÚ LK na akci "*EU peníze školám*" v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 257 362 Kč. Jednalo se o průtokový transfer určený pro základní školu, které byly prostředky převedeny na její účet. O transferu bylo účtováno v příjmech (pol. 4122) a výdajích (pol. 3113/5336) ve stejných částkách. Dále byl škole poskytnut příspěvek ve výši 15 000 Kč.

5. Další dotace byly poskytnuty úřadem práce na zaměstnávání pracovníků obce na základě dohod v rámci Programu aktivní politiky zaměstnanosti v celkové výši 137 006 Kč. Prostředky byly poukazovány na účet obce zpětně podle předložené a zkontrolované dokumentace na ÚP.

6. Kontrolováno bylo Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí obce ze dne 25.1.2013. Jednalo se o dotace na volby:

- do senátu a zastupitelstva kraje ve výši 33 000 Kč, nepoužitá částka 2 686 Kč byla vrácena zpět koncem roku 2012,

- dne 25.1.2013 byla vrácena nepoužitá dotace na volbu prezidenta ČR ve výši 1 000 Kč.

Údaje uvedené ve vyúčtování vycházejí z výkazu FIN 2-12 M.

Údaje o dotacích u rozpočtu a jeho změně ve výkazu FIN 2 - 12 M byly správně uvedeny.

Smlouvy nájemní

Zajišťování pronájmů bytového fondu a ostatního nebytového majetku obce bylo prováděno externě na základě 2 mandátních smluv s fyzickými osobami (podnikateli) s účinností od 1.1.2009. Jednalo se o provádění údržby a zajištění běžného provozu u 10 obecních bytů (paušál 45 Kč za každý byt měsíčně) a v druhém případě o vedení účetnictví vč. výběru nájemného a upomínání dlužníků (paušál 60 Kč měsíčně). Zprávy o jejich činnosti,

odevzdávání přehledů o platbách a další dokumenty byly obci pravidelně předkládány. Nájemní smlouvy vč. zveřejňování záměrů pronájmů zajišťovala obec. Roční výnosy z nájemného činily 1 522 tis.Kč.

Smlouvy zástavní

V podrozvahové evidenci byly evidovány 4 dlouhodobé zástavy nemovitého majetku obce ve prospěch poskytovatele dotací (1x MMR ČR ve výši 1 029 tis.Kč a 1x ve prospěch Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 960 tis.Kč, resp. OÚ Semily)- smlouvy od r. 2001.

Dále se jednalo o zástavy ve prospěch MF ČR ve výši 15 400 tis.Kč (nedorešený odvod za porušení rozpočtové kázně) a 2 881 972 Kč u FÚ Semily. Posledně uvedená částka (odvod a penále) byla rozhodnutím Ústředním finančním a daňovým ředitelstvím Praha prominuta dne 9.11.2009. Případy obec průběžně řeší.

Celková výše zastav, evidovaná na účtu 982, tak činila 20 270 972 Kč, což bylo v souladu s výpisem z katastru nemovitostí ze dne 18.1.2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolována byla dokumentace k veřejné zakázce na opravu místní komunikace do sportovního areálu Homole. Na základě rozhodnutí ZO rada obce vyhlásila v červnu 2012 výběrové řízení na uchazeče o zakázku malého rozsahu s pravidly hodnocení (80 % bodů cena a 20 % délka záruky). Zájem projevilo 7 dodavatelů, komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek (6 členů) sepsala Protokol ze dne 23.7.2012, ve kterém byly podrobně uvedeny veškeré potřebné údaje pro objektivní rozhodnutí o vítězi řízení. Na základě toho doporučila ZO stanovit vítězem řízení firmu HNH s.r.o. Jilemnice - Hrabačov (cena 766 280 Kč a záruka 5 let), což ZO akceptovalo dne 26.7.2012. Se společností byla uzavřena smlouva o dílo, práce byly ukončeny v roce 2012 s cenou ve výši předložené nabídky.

Řízení bylo transparentní, nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolovány byly následující vnitřní předpisy a směrnice:

- vnitřní předpis č. 2/2003 pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů od 1.3.2003 s aktualizovanými podpisovými vzory k 1.10.2011,
- směrnice pro časové rozlišování č. 1/2010 z 4.10.2010,
- směrnice sociální fond č. 1/2011 z 10.1.2011,
- směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2011 z 29.9.2011,
- směrnice k DPH č. 1/2012 z 2.1.2012
- směrnice k odepisování dlouhodobého majetku č. 2/2012 od 1.6.2012,
- směrnice k vedení pokladny č. 3/2012 od 1.10.2012,
- směrnice pro tvorbu a používání opravných položek č. 4/2012 od 26.9.2012,

Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec provozovala příspěvkové organizace „*Mateřská škola Poniklá*“ a „*Základní škola Poniklá*“ na základě zřizovacích listin z roku 2009. V roce 2012 byl rozpočtován příspěvek

na provoz ZŠ ve výši 1 350 tis.Kč, který byl zvýšen na 1 500 tis.Kč a příspěvek MŠ činil 450 tis. Kč. Prostředky byly organizacím poukázány v plné výši.

Výsledky hospodaření za r. 2011 byly projednány a schváleny ZO dne 28.3.2012 (ZŠ -158 451,16 Kč, MŠ -446,31 Kč). Záporné hospodářské výsledky byly pokryty z rezervního fondu, resp. přeúčtovány na účet ztrát z minulého období. Kontrolu hospodaření provedl finanční výbor ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 15 členů, byla ustavena 5 členná rada obce, starosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy ze zasedání z 20.12.2011 (rozpočet 2012) a všech 8 schůzí v roce 2012 (12.1., 9.2., 28.3., 17.5., 28.6., 26.7., 23.10. a 13.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Usnesení ZO byla zveřejňována na úřední desce a byla rovněž k dispozici na internetových stránkách obce.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Pětičlenná rada obce zasedala v r. 2012 pravidelně, celkem se uskutečnilo do doby kontroly 43 zasedání, poslední 28.12.2012. Z jednání byly pořizovány zápisy spolu s přijatými usneseními. Na každém zasedání ZO byla předložena zpráva o činnosti Rady od poslední schůze ZO.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo výši odměn na ustavujícím zasedání 9.11.2010. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněnému starostovi, místostarostovi, radním a předsedům výborů. Výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 375/2010 Sb.). Kontrola výše výplat provedena podle ročních mzdových listů 2012 u všech 7 zastupitelů nezjistila chyby ve výplatách ani jiné nedostatky. Drobné rozdíly u mezd v roce 2011 byly vypořádány v rámci výplat za 6/2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Poniklá

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 - Územní celek neúčtoval v účetních knihách.

Obec nepředložila ke kontrole řádnou evidenci došlých faktur, která by prokázala úplnost zaúčtování všech případů do účetního období r. 2012. Předložené sestavy z PC nesplňovaly požadavek na číselnou a chronologickou posloupnost jednotlivých případů. Dále nebyly doloženy úhrady podle splatnosti faktur, resp. stav neuhrazených závazků k určitému datu (31.12.2012).

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek **(napraveno)**. Obec nepostupovala při dokladové inventarizaci u účtu 311 - dodavatelé tak, jak stanoví prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb.. Na základě inventurních soupisů nebyla posouzena výše a oprávněnost tvorby opravných položek v souladu s postupy stanovenými v § 65 výše uvedené vyhlášky.

Opravné položky k pohledávkám byly k 31.12.2012 dodatečně vytvořeny - **splněno dne 20.5.2013.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Poniklá za rok 2012

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 - Územní celek neúčtoval v účetních knihách.

Obec nepředložila ke kontrole řádnou evidenci došlých faktur, která by prokázala úplnost zaúčtování všech případů do účetního období r. 2012. Předložené sestavy z PC nesplňovaly požadavek na číselnou a chronologickou posloupnost jednotlivých případů. Dále nebyly doloženy úhrady podle splatnosti faktur, resp. stav neuhrazených závazků k určitému datu (31.12.2012).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Poniklá 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 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,95 %

Liberec dne 24.5.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Starosta obce Poniklá Ing. Tomáš Hájek 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.

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce

.....
razítko, datum a podpis starosty



29.5.2013

Poučení

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 přezkoumáním.

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce



29.5.2013



.....
razítko, datum a podpis starosty

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.