

Č.j: LK-0151/11/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poniklá, IČ: 00276006
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.10.2011 a 24.5.2012

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 2011 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 30.11.2009 na období do roku 2012. Nový 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
2011	13 700	12 718	+982
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 z minulých let (využití kontokorentních úvěrů). 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. 2011 dne 16.12.2010.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2010 v členění podle činností (paragrafů rozpočtové skladby), rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši 670 tis.Kč. Přebytek prostředků a dočerpání limitu kontokorentního úvěru ve výši 539 tis.Kč bylo připraveno na roční splátky úvěrů v celkové výši 1 209 tis.Kč.

Návrh byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) ve dnech 1.12. - 16.12.2010.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2010 ve stejné struktuře a výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	14 133 700,00 Kč
Výdaje	13 463 700,00 Kč
Přebytek příjmů	+670 000,00 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Nedostatek z dílčí kontroly se neopakoval.

Rozpočtová opatření

V roce 2011 bylo přijato 5 změn rozpočtu (v ZO dne 18.5., 4.8., 3.10., 24.11. a 20.12.2011). Do vývoje rozpočtu obce se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	14 133 700,00	13 463 700,00	+670 000,00
1. rozpočtová změna	+721 094,00	+171 094,00	+550 000,00
2. rozpočtová změna	+427 867,00	+427 867,00	0
3. rozpočtová změna	+641 043,00	+641 043,00	0
4. rozpočtová změna	+868 381,70	+868 381,70	0
5. rozpočtová změna	+259 557,00	+259 557,00	0
upravený rozpočet	17 051 642,70	15 831 642,70	+1 220 000,00

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena konkrétním členění v zápisech ze schůzí ZO. Příjmy byly zvýšeny celkem o +2 917 942,70 Kč a výdaje o +2 367 942,70 Kč, změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši. Nedostatek z dílčí kontroly byl odstraněn.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 z 18.4.2011 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZO dne 18.5.2011. 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 2010. Materiál byl řádně zveřejněn 2.5. - 18.5.2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2011 skončilo hospodaření obce celkovým přebytkem +1 553 377,20 Kč při jeho očekávané výši +1 220 000,00 Kč. Hospodaření obce bylo úspěšné, když byl dosažen zlepšený výsledek o +333 377,20 Kč, tj. zvýšení o +27%.

Výsledek byl ovlivněn především úsporami na straně běžných výdajů u většiny činností obce v celkové výši 920 tis.Kč, největší úspora byla u zajišťování pitné vody -350 tis.Kč. Investiční akce byly realizované v rozpočtované výši cca 2 750 tis.Kč. U příjmů byl jejich celkový propad -560 tis.Kč způsoben především nižšími daňovými příjmy o -460 tis.Kč, z toho nejvyšší rozdíl byl u DPH -573 tis.Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2011:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	14 133 700,00	17 050 370,70	16 490 655,17	96,7 %	-559 715,53
Výdaje	13 463 700,00	15 831 642,70	14 938 549,97	94,3 %	-893 092,73
Saldo P a V	+670 000,00	+1 220 000,00	+1 553 377,20	127,3 %	+333 377,20

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO. Plnění rozpočtu bylo pravidelně sledováno a hodnoceno na jednáních ZO.

Nedostatky při sestavení výkazu zjištěné v průběhu roku byly opraveny a ve výkazu k 31.12.2011 bylo vše v pořádku.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2011 s tím, že byl vykázán celkový pozitivní výsledek hospodaření ve výši +1 919 770,83 Kč v následující struktuře:

	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
Náklady	10 969 184,08	1 105 904,78	12 075 088,86
Výnosy	12 825 999,01	1 168 860,68	13 994 859,69
VH před zdaněním	+1 856 814,93	+ 62 955,90	+1 919 770,83

Výsledek hospodaření po zdanění v celkové výši 1 788 290,83 Kč souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost spočívala v odděleném účtování o bytovém hospodářství (pronájmy 1 169 tis.Kč) a částečně o provozování lyžařského vleku, který byl rozhodnutím ZO z 3.10.2011 pronajat vybranému zájemci. Hospodářská činnost byla rozhodnutím ZO ze dne 20.12.2011 zcela zrušena a bude vedena v rámci běžného hospodaření obce podle stanoveného rozpočtu na rok 2012.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2011 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 144 906 530,60 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v pořizovací ceně 137 073 495 Kč, tj. cca 94% hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 151 511 518,35 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala nulový zůstatek, v pokladně byla evidována hotovost ve výši 55 872 Kč.

b) cizí zdroje - závazky

Stav celkem k 31.12.2011 13 677 443,07 Kč

z toho:

- dlouhodobé úvěry	5 612 716,18 Kč
- kontokorentní úvěry (281)	751 129,62 Kč
- předplacené nájemné (459)	505 113,20 Kč
- závazky k dodavatelům	361 102,15 Kč
- závazky k zaměstnancům	172 220,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP	95 472,00 Kč
- daně	26 157,00 Kč
- příslib dotace (374)	5 136 386,94 Kč
- účty časového rozlišení	698 727,98 Kč

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- vykázaný majetek v zástavě (účet 982) činil 20 889 000,00 Kč.

Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku (účet 018 a 028) byly vytvořeny v plné výši do nulové zůstatkové ceny. V souvislosti s provedenou přípravou na odepisování dlouhodobého majetku v r. 2012 (zvolena lineární metoda) spojenou s kategorizací majetku dle ČÚS č. 708 obec zaúčtovala dopočetný podíl opravěk za období, po které dlouhodobý majetek užívalo a neodepisovalo (MD 406/D 07x,08x). Zároveň byl zohledněn transferový podíl (dotace) na

pořizovací ceně majetku se zaúčtováním přes účet 403. Kontrolou dokladu bylo zjištěno správné účtování na uvedené účty (účet 403 ve výši 7 154 983,00 Kč a účet 406 celkem 30 635 871,00 Kč).

Doporučení:

Prověřit evidenci nedokončeného dlouhodobého majetku (účet 042) z pohledu aktuálnosti akce "*zasněžování lyžařského vleku*" v hodnotě 1 583 938 Kč a rozhodnout o této investici z pohledu jejího dokončení nebo jiného způsobu řešení. Podle výsledku provést její konečné zaúčtování.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2011 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 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 (2 099 tis.Kč) a 911 - odepsané pohledávky (14 tis.Kč). Dlouhodobé závazky ze zajištění (zástavy) na účtu 982 činily 20 889 000 Kč.

Údaj o analytickém členění pozemků byl doplněn, výkaz byl řádně zpracován bez zjištěných nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena podle radou schváleného plánu inventarizací na rok 2011 z 12.12.2011. Byly jmenovány inventarizační komise, stanoven datum zahájení a ukončení inventarizace. Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 14.2.2012 zhodnotila průběh a výsledky inventur - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Příložené 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 s výjimkou účtu 311 - dodavatelé. Zde nebyl doložen rozdíl 7 600 Kč a soupisy pohledávek nebyly vždy identifikovány podle data jejich vzniku ve vazbě na povinnou tvorbu opravných položek. K 31.12.2011 byly OP nulové přesto, že byly v soupisu uvedeny pohledávky u vodného a stočného z let 2009 a 2010.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)

V r. 2011 měla obec zřízen pouze sociální fond k zajištění poskytování příspěvků na obědy zaměstnancům a starostovi. Stav fondu - účet 419 činil 72 368,00 Kč, jeho přírůstek byl 41 215,00 Kč a použití 24 035,00 Kč. Prostředky fondu nebyly vedeny na zvláštním účtu, pouze v analytické evidenci k běžnému účtu, tzn. fond nebyl finančně krytý a jeho použití bylo financováno z krátkodobého kontokorentního úvěru. Další účtování o fondu ztratilo své opodstatnění, výdaje lze hradit přímo z rozpočtu obce, vč. příspěvku pro uvolněného starostu.

Faktura

Dodavatelské faktury byly nadále přiloženy u bankovních výpisů podle data jejich úhrady s účtováním přes závazky.

Kontrolovány byly všechny faktury hlavní činnosti z namátkově vybraného období 1/2011 (doklady různých čísel převážně z r. 2010) připojené k internetovým výpisům č.1 - 19, z 12/2011 a 1/2012 - výpis č. B.35 - 37 (doklady č. 423 -492) a č.A.1. (d.č. 1 - 27) ke kontokorentnímu úvěrovému účtu č. 1263092319/0800. Faktury byly účtovány do správného období s použitím časového rozlišení, obsahovaly předepsané náležitosti. Stav neuhrazených

závazků podle přehledu faktur k 31.12.2011 (25 faktur) ve výši 361 102,15 Kč souhlasil na účet 321 rozvahy. Po splatnosti (v 12/2011) bylo 8 faktur ve výši 179 201,00 Kč.

Evidence dokladů byla od roku 2012 upravena tak, že se stala přehlednou s časovou posloupností jejich evidence a účtování. Nedostatky ohledně připojování podpisů k účetním dokladům byly odstraněny a již se neopakovaly.

Pokladní doklad

Prověrkou pokladní knihy obce (vedená přes PC) a výpisu pokladních dokladů za období 1/2011 (d.č. 1 - 119) a 12/2011 (d.č. 1111 - 1267) 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 dle nich řazeny v pořadači. Kontrolou byla zjištěna úplnost účtovaných příjmů. Konečný stav v knize činil 55 872 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 rozvahy.

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

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2011 uzavřeny 5 smluv o poskytnutí úvěru s ČS a 2 smlouvy s Poštovní spořitelnou. 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 50 tis.Kč.

K 31.12.2011 zbývalo splatit 715 000 Kč - dle výpisu č. A.19. z účtu č.115130139/0800.

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 31.12.2011 byl 1 082 000 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 31.12.2011 byl 1 655 000 Kč - dle výpisu č. A.13. z účtu č. 151318489/0800.

4. Účelový úvěr od PS (smlouva č.2208/08/0010 z 9.4.2008) na výstavbu školní tělocvičny s limitem 3 000 tis.Kč s jeho čerpáním ve výši 2 185 599,62 Kč.

Ke konci roku zbývalo splatit do 3/2018 částku 2 160 716,18 Kč - dle výpisu č.2011/12 z účtu č. 220918219/0300.

Celková výše nesplacených dlouhodobých úvěrů (účet 451) k 31.12.2011 činila 5 612 716,18 Kč, což bylo v souladu s uzavřenými smlouvami.

5. Účelový úvěr ČS (č.0151321469 z 23.9.2010) na překlenutí časového nesouladu s poskytnutou dotací na dostavbu kuchyně v ZŠ do výše 360 tis.Kč. Prostředky byly čerpány a zároveň uhrazeny v r. 2011 ve výši 349 290 Kč. Smlouva byla ukončena.

Krátkodobé úvěry (účet 281) zajišťovaly 100% financování potřeb obce při nulovém zůstatku vlastních prostředků na účtu v bance. Ke konci roku činilo úvěrové zatížení 751 129,62 Kč ze 2 úvěrových smluv:

1. Kontokorentní úvěr PS (č.2208/0//0007 z 17.3.2008) s limitem čerpání 450 tis.Kč s časově neomezenou platností (3 měsíční výpovědní doba). Výše čerpání limitu bylo ke konci roku ve výši 167 250,36 Kč - dle výpisu č.2011/12 z účtu č. 220441422/0300.

2. Kontokorentní úvěr ČS (č.126309231910 z 2.3.2010) s limitem 800 000.Kč s konečnou splatností 13.3.2011. Smlouva byla na základě rozhodnutí ZO z 12.1.2012 prodloužena za stejných podmínek. K 31.12.2011 byly čerpány prostředky ve výši 583 879,26 Kč - dle výpisu č.B37 z účtu č. 1263092319/0800.

Úvěry byly vázány na vystavené blankosměnky, hypoteční úvěr byl krytý zástavou nemovitosti č.432 s pozemkem a pojistným plněním ve prospěch PS.
Nedostatky v oblasti účtování a splácení úvěrů nebyly zjištěny.

Smlouvy zástavní

V podrozvahové evidenci byly evidovány 4 dlouhodobé zástavy nemovitého majetku obce ve prospěch banky ČS (1x 3 500 tis.Kč), poskytovatel dotací (2x MMR ČR ve výši 16 429 tis.Kč) a 1x ve prospěch Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 960 tis.Kč- smlouvy od r. 2001. Celková výše zastav, evidovaná na účtu 982, tak činila 20 889 000 Kč. Porovnáním s výpisem z katastru nemovitostí ze 4.2.2012 bylo zjištěno, že nebyla na účtu zaúčtována zástava z 30.9.2009 ve výši 2 281 972 Kč ve prospěch Finančního úřadu Semily.

Upozornění:

Případ je nutné prošetřit a na základě zjištěné skutečnosti provést správné účtování o zástavách na účtu 982.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela celkem 15 dotačních titulů (LK, SZIF, SFŽP a SR) v celkové výši 3 594 tis.Kč. Jednalo se o pravidelné dotace na výkon přenesené působnosti (souhrnný dotační vztah) ve výši 452 700 Kč a dotace na sčítání lidu ... ve výši 6 412 Kč, která byla plně vyčerpána (viz výkaz o finančním vypořádání dotací z 24.1.2012). Největším transférem byla úhrada za dokončenou 2. etapu projektu z r. 2010 „*Životní prostředí ke snížení energetické náročnosti v budově ZŠ*“ poskytnuté ze SFŽP ve výši 1 768,5 tis.Kč podle smlouvy č.09033013 z 1.11.2010.

Krajem byly m.j. poukázány prostředky na akci "*EU peníze školám*" v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 386 043 Kč. Jednalo se o průtokový transfer určený pro příspěvkovou organizaci ZŠ Poniklá, prostředky byly obratem převedeny na účet školy.

Další dotace byla poskytnuta úřadem práce na zaměstnávání pracovníků na základě dohod v rámci Programu aktivní politiky zaměstnanosti v celkové výši 194 374 Kč. Prostředky byly poukazovány na účet obce zpětně podle předložené a zkontrolované dokumentace na ÚP.

Obec předložila požadovaná vyúčtování v řádných termínech, údaje vycházely z výkazů FIN 2-12 M, nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Pronájmy byly v r. 2011 vedeny v rámci hospodářské činnosti (výnosy 1 168 tis.Kč).

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. Zřizovací listiny obsahovaly vymezení majetku a majetkových práv a využívání nemovitostí obce.

V roce 2011 byl rozpočtován příspěvek na provoz ZŠ ve výši 950 tis.Kč, který byl dodatečně navýšen na 1 000 000 Kč a příspěvek u MŠ činil 450 000 Kč. Prostředky byly školám poukázány v plné výši.

Výsledky hospodaření za r. 2010 byly projednány a schváleny ZO dne 5.4.2011 (ZŠ +109 194,62 Kč, MŠ +6 014,03 Kč). Zlepšené hospodářské výsledky byly převedeny u ZŠ ve výši 70 000 Kč do fondu odměn, ostatní do rezervních fondů škol. Kontrolu hospodaření provedl finanční výbor ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva

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 z 16.12.2010 (rozpočet 2011) a ze 7 schůzí z roku 2011 (10.2., 5.4., 18.5., 4.8., 3.10., 24.11. a 20.12). 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. 2011 pravidelně, celkem se uskutečnilo 45 schůzí. Z jednání byly pořizovány zápisy spolu s přijatými usneseními. Nebyl zjištěn případ neoprávněných rozhodnutí nebo překročení pravomocí.

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 pro provedení inventarizace č. 2/2011 z 29.9.2011.

Obec neměla doposud zpracovaný vnitřní předpis k odepisování dlouhodobého majetku, bude zpracován v průběhu r. 2012 !

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

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.). Kontrolou ročních mzdových listů u odměňovaných členů ZO, vč. osob s ukončeným mandátem v průběhu roku 2011, byly zjištěny pouze drobné rozdíly.

Upozornění:

Rozdíly vznikly při zaokrouhlování odměn, u starosty doplatek 36 Kč a přeplatek u místostarostky 12 Kč v brutto vyjádření. Obec provede dodatečné vyrovnání rozdílů u jmenovaných v nejbližším výplatním termínu.

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: 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.

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.

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

§ 45 odst.1 písmeno h) - Nebyl řádně vyplněn výkaz Příloha (**napraveno**).

Obec neprovedla rozčlenění účtu pozemků na jednotlivé analytické účty podle druhu pozemků a tyto údaje nebyly uvedeny v příslušné části účetního výkazu "Příloha k 12/2010".

Ve výkazu Příloha za 12/2011 již byly údaje o členění pozemků správně uvedeny.
Nedostatek byl odstraněn - **splněno dne 24.5.2012.**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými pravidly (**napraveno**).

Obec v rozporu se zákonem o obcích (§ 72) a nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev vyplatila v r. 2010 mimořádné odměny 4 členům ZO a neprovedla zkrácení měsíčních odměn předsedům výborů s ukončením jejich mandátů dnem 16.10.2010.

Obec na základě rozhodnutí rady zajistila vrácení neoprávněně vyplacených odměn 4 členům ZO (d.č. 696). Zároveň byly vráceny přeplatky u předsedů výborů v 5 a 6/2011 (d.č. 451 a 524) - **splněno dne 26.10.2011.**

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ 3 odst. 1b) a Příloha č.4 bod 3 a 4 - Nesprávné vykazování schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách ve výkazu FIN 2-12 M (**napraveno**).

Ve výkazu FIN 2-12 M k 9/2011 byly zjištěny rozdíly schváleného rozpočtu ZO u celkových příjmů o -539 000 Kč. U rozpočtu po změnách činil rozdíl u příjmů +641 043 Kč a u výdajů +91 043 Kč oproti údajům uvedeným v zápisech z jednání ZO. Nedostatek se na konci roku ve výkazu FIN 2-12 M již neopakoval - **splněno dne 24.5.2012.**

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

§ 45 odst. 1 písm. h) - Pozemky uvedené ve výkazu Příloha byly chybně rozčleněny (**napraveno**).

Obec nezajistila promítnutí rozčlenění pozemků podle jednotlivých druhů, které měla vedené na analytických účtech (031 0x00) do příslušné části účetního výkazu "Příloha k 9/2011".

Ve výkazu Příloha k 31.12.2011 již byly údaje o členění pozemků řádně vykázány - **splněno dne 24.5.2012.**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 1 - Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady (**napraveno**).

Při kontrole pokladních dokladů za 1/2011 nebyl předložen ke kontrole výdajový doklad č. 45 v částce 1 500 Kč.

Případ byl doložen při dalším dílčím přezkoumání řádným výdajovým dokladem - **splněno dne 24.5.2012.**

Byly zjištěny následující 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

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby (**napraveno**).

Kontrolované dodavatelské faktury a další doklady účtované v rámci prováděných úhrad pře bankovní účet v 1/2011 nebyly podepsány oprávněnou osobou k jejich schvalování a kontrolující plnění rozpočtu (správce rozpočtu).

Kontrolou dokladů za 12/2011 již nebyly zjištěny případy chybějících podpisů oprávněných osob. Nedostatek byl odstraněn - **splněno dne 24.5.2012.**

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby (**napraveno**).

Kontrolované pokladní doklady za 1/2011 nebyly podepsány osobou oprávněnou schvalovat pokladní operace a správcem rozpočtu.

Kontrolou dokladů za 12/2011 již nebyly zjištěny případy chybějících podpisů oprávněných osob. Nedostatek byl odstraněn - **splněno dne 24.5.2012.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Poniklá za rok 2011

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: 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., 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.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Poniklá 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 4,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 14,42 %

Poniklá dne 6. června 2012

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

12.6.2012

.....
razítko, datum a podpis starosty



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 řízením přezkoumání.

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce

12.6.2012



.....
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.