

Č.j: LK-0200/11/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Světlá pod Ještědem, IČ: 00263192 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 9. 2011 a 27. 3. 2012

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Světlá pod Ještědem

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:

**Ing. Tomáš Sluka - starosta
Ludmila Glaserová – 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 Světlá pod Ještědem* byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2010 až 2014 projednán a schválen zastupitelstvem **dne 14. 12. 2009**.

Rozpočtová opatření

V roce 2011 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce následná rozpočtová opatření:

ZO 9. 5. 2011 – usnesení č. 7	- příjmy	+	4 999,-- Kč
	výdaje	+	4 999,-- Kč

ZO 27. 6. 2011 – usnesení č. 7	- příjmy	+	45 000,-- Kč
	výdaje	+	45 000,-- Kč

ZO 19. 9. 2011 – usnesení č. 5 – vnitřní úpravy bez dopadu na objem rozpočtu.

ZO 14. 11. 2011 – usnesení č. 10	- příjmy	+	637 681,20 Kč
	výdaje	+	637 681,20 Kč

ZO 12. 12. 2011 – usnesení č. 3	- příjmy	+	900 000,-- Kč
	výdaje	+	900 000,-- Kč

na základě pověření	- příjmy	-	4 999,-- Kč
	výdaje	-	4 999,-- Kč

Poslední úprava rozpočtu byla realizována na základě pověření starosty a předsedkyně finančního výboru – zastupitelstvem obce **12. 12. 2011 – usnesením č. 5** a týkala se promítnutí vratky nevyužité dotace na sčítání lidí, bytů, domů.

Po promítnutí výše uvedených úprav doznal rozpočet následujících hodnot, které byly promítnuty ve výkazu Fin 2-12M.

celkové příjmy	9 344 581,20 Kč
celkové výdaje	17 052 681,20 Kč
financování	7 708 100,-- Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **27. 6. 2011 – usnesení č. 4.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 3. 6. 2011 do 30. 6. 2011.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2011– projednán a schválen zastupitelstvem obce jako ***schodkový*** – dne **20. 12. 2010 – usnesení č. 12.** Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2011 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 761 900,-- Kč
Výdaje celkem	15 470 000,-- Kč
Financování	7 708 100,-- Kč

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 29. 11. 2010 do 20. 12. 2010.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., v zastupitelstvu obce schválena 14. 11. 2011 – usnesení č. 12
- plán inventur pro rok 2011, s harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur s platností od 15. 11. 2011 do 20. 1. 2012,
- příkaz starosty obce k provedení inventarizace ze dne 12. 12. 2011, včetně jmenování inventarizační komise, v zastupitelstvu obce schváleno 12. 12. 2011 – usnesením č. 7,
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 15. 1. 2012, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byla v zastupitelstvu obce projednána 27. 2. 2012.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech doloženy fotokopiemi bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2011 dosáhly 6 281 830,60 Kč, výnosy 8 650 079,40 Kč, výsledek hospodaření po zdanění – zisk 2 361 028,80 Kč – byla zabezpečena návaznost na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Evidence pohledávek

Celkový objem pohledávek k 31. 12. 2011 představoval 274 096,00 Kč a vztahoval se k účtu č. 311 – Odběratelé (18 310,00 Kč), ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (246 264,00 Kč) a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet č. 315 (9 522,00 Kč).

Na meziročním nárůstu pohledávek o 67 tis. Kč se podílí jiné krátkodobé poskytnuté zálohy. Pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy postupy o jejich vymáhání.

Proúčtování opravných položek k účtu č. 311 – Odběratelé v částce 1 024,-- Kč bylo provedeno účetním dokladem č. 6011 ze dne 31. 12. 2011. Tímto obec zabezpečila ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Pokladní doklad

Kontrole v rámci přezkumu hospodaření byla podrobena pokladna, a to pokladní doklady:

- číslo 73 z 1. 4. 2011 až číslo 98 z 29. 4. 2011,
- číslo 120 z 1. 6. 2011 až číslo 156 z 29. 6. 2011.

V rámci konečného přezkoumání byly zkontrolovány pokladní doklady:

- číslo 267 z 1. 11. 2011 až číslo 289 z 21. 11. 2011,
- číslo 303 z 2. 12. 2011 až číslo 324 z 29. 12. 2011.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Schválený pokladní limit ve výši 20.000,00 Kč byl v kontrolovaném období dodržen.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2011. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Dále bylo zjištěno, že výše dlouhodobého hmotného majetku doznala ve své sumě meziročního navýšení o 4 531 tis. Kč. Na tomto meziročním trendu se podílely stavby (účet 021) v objemu 573 tis. Kč v důsledku zařazené rekonstrukce veřejného osvětlení, dále pak nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) ve výši 3 791 tis. Kč z titulu výstavby skupinového vodovodu

Krátkodobé závazky doznaly meziročního navýšení o 949 tis. Kč, což bylo ovlivněno zaúčtováním přijaté zálohy na transfery – účet 374, jednalo se o zálohovou dotaci na výstavbu skupinového vodovodu.

Obec v souladu s ČUS č. 708 zajistila přechod k provádění odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012. Bylo doloženo provedení kategorizace dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 019, 021 a 022. K datu 31. 12. 2011 bylo provedeno doúčtování opravěk k dlouhodobému majetku, a to:

- na vrub účtu 406 v celkovém objemu 9 041 757,00 Kč – dokladem č. 6013
- na vrub účtu 403 v celkovém objemu 253 138,00 Kč – dokladem č. 5015 (majetek krytý podílem investičními dotacemi z vyššího rozpočtu).

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 12. 12. 2011 usnesením č. 6, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

Kniha došlých faktur

Do 31. 8. 2011 celkem přijato 162 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem :

- 52 z 5. 4. 2011 až číslem 85 z 16. 5. 2011,
- 137 z 2. 8. 2011 až číslem 162 z 31. 8. 2011.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K uvedenému datu nebyly uhrazeny došlé faktury ve výši 91 250,-- Kč, tento objem navazoval na zúčtovaný stav účtu 321 – Dodavatelé. .

V roce 2011 v KDF evidováno celkem 263 došlých faktur, neuhrazený objem ve výši 67 649,82 Kč – navazoval na účet 321 a byl zahrnut v rámci dokladové inventarizace.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Bankovní výpis

Stav bankovních účtů k 31. 12. 2011

ZBÚ č. 19-8169820457/0100	9 228 775,03 Kč
ZBÚ č. 78-6155420277/0100	10 288,20 Kč
ZBÚ č. 5720461/0100	7 957 696,09 Kč

Úhrnem **17 196 759,32 Kč**

Vykázaný zůstatek na bankovních účtech vykázaný k datu 31. 12. 2011 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2011 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 8. 2011 na 82,15 % (6 418 tis. Kč) a čerpání výdajů na 32,05 % (4 975 tis. Kč) byl vykázán přebytek hospodaření v objemu 1 444 tis. oproti předpokládanému celoročnímu schodku ve výši 7 708 tis. Kč. Tento výsledek vyplynul z časového posunu realizace vodohospodářské investiční akce zahrnuté ve schváleném rozpočtu.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2011 na 107,66 % (10 060 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 64,75 % (11 042 tis. Kč) bylo vykázáno minusové saldo rozpočtu příjmů a výdajů ve výši 982 tis., t. j. oproti posledně platnému rozpočtu snížení o 6 727 tis. Kč.. Tento výsledek byl ovlivněn neuskutečněním akce – rekonstrukce kulturního zařízení.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů **úctu č. 5720461/0100** vztahujících se k týdenním výpisům :

- číslo 19 z 10. 5. 2011 až číslo 22 z 31. 5. 2011,
- číslo 32 z 9. 8. 2011 až číslo 35 z 30. 8. 2011 .

Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny účetní doklady vztahující se k týdenním výpisům:

- číslo 46 z 15. 11. 2011 až číslo 48 z 29. 11. 2011,
- číslo 49 z 6. 12. 2011 až číslo 51 z 20. 12. 2011.

Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **20. 12. 2010 – usnesením č. 22** měsíční výše odměn neuvolněným zastupitelům, v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2011.

Schválené odměny nedosáhly maximální objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č 37/2003 Sb., v platném znění – poslední č. 375/2010 Sb.

Kontrolou správnosti výše vypočtené odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi obce – **nebyly zjištěny závady.**

Kniha odeslaných faktur

K datu dílčího přezkoumání, tj k 31. 8. 2011 bylo obcí vystaveno 5 vydaných faktur v celkově fakturovaném objemu 30 542,-- Kč. K tomuto datu nebyla uhrazena faktura v částce 3.740,-- Kč.

V roce 2011 obec vystavila celkem 7 faktur, fakturovaná částka 53 410,--Kč byla do 31. 12. 2011 uhrazena .

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Světlá pod Ještědem**.

Vykázaný výsledek hospodaření za roce 2010 ve výši 98.947,13 Kč byl na základě schválení zastupitelstvem obce **9. 5. 2011 – usnesením č.5** přidělen do rezervního fondu organizace - 60 682,08 Kč a na pokrytí ztráty z minulých let použita částka 38 265,05 Kč. .

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2011 profinancována provozními příspěvky následovně:

- schválený rozpočet 2011	600 000,-- Kč
- profinancováno k 31. 12. 2011	600 000,-- Kč

Dále pak byla převedena účelová dotace ze státního rozpočtu ve výši 284 194,20 Kč. .

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech je zabezpečována finančním výborem. V rámci konečného přezkoumání byla předložena zpráva o provedení veřejnoprávní kontroly u řízené organizace za rok 2011 ze dne 10. 2. 2011.

Dosažený výsledek hospodaření za rok 2011, který představoval zisk ve výši 3 233,72 Kč, bude předmětem schválení zastupitelstvem obce.

Smlouvy ostatní

Kontrole byly namátkově podrobeny níže uvedené smlouvy:

- na prodej pozemku fyzické osobě ze dne 12. 12. 2011 za cenu stanovenou dohodou ve výši 3 100,00 Kč, schválena zastupitelstvem obce 14. 11. 2011, vklad práva zapsán na katastru nemovitostí 14. 12. 2011,
- na prodej pozemku fyzické osobě ze dne 23. 5. 2011 za cenu stanovenou dohodou ve výši 10 800,00 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce 9. 5. 2011, vklad práva zapsán na katastru nemovitostí 23. 5. 2011,
- na koupi pozemku od fyzické osoby ze dne 12. 1. 2011 za dohodnutou cenu 2 400,00 Kč, v zastupitelstvu obce projednáno 20. 12. 2010, vklad práva zapsán na katastru nemovitostí 13. 1. 2011.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, smlouvy obsahovaly potřebné náležitosti

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2011:

- na drobné opravy veřejného osvětlení ze dne 1. 10. 2011, termín provedení práce od 1. 10. 2011 do 20. 12. 2011, pracovní fond 15 hodin,
- na výměnu vodoměrů ze dne 1. 7. 2011, termín provedení práce od 1. 7. 2011 do 10. 7. 2011, pracovní fond 15 hodin,
- na úklid a posečení travnatých ploch ze dne 15. 6. 2011, termín provedení práce od 15. 6. 2011 do 30. 6. 2011, pracovní fond 22 hodin,
- na svoz sběrných nádob ze dne 1. 3. 2011, termín provedení práce od 1. 3. 2011 do 15. 3. 2011 pracovní fond 5 hodin.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98005, objem 4 999,-- Kč

Uvedené účelové prostředky nebyly čerpány a byly na účet KÚ odvedeny 15. 12. 2011 a současně promítnuty do poslední úpravy rozpočtu v roce 2011.

EU – peníze školám – provozní dotace – pol. 4122
UZ – 33123, objem 284 194,20 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce na základě rozhodnutí MŠMT a přípisu KULK ze dne 14. 11. 2011, které jsou složeny 15%ním podílem z národního fondu (42 629,13 Kč) a 85%ním podílem z evropských fondů (241 565,07 Kč).

Uvedené účelové prostředky byly převedeny zaslány na účet příspěvkové organizace se zaúčtováním na § 3119, pol. 5336 s přiděleným účelovým znakem. Vyhodnocení použití těchto prostředků bude provedeno po skončení realizace projektu v dalším období.

Fond požární ochrany Libereckého kraje – provozní dotace – pol. 4122

Nákup požárních hadic – objem 7 500,-- Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/715/2011 z 26. 5. 2011 dle usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 103/11/ZK ze dne 26. 4. 2011.

Celkově vynaložené výdaje představovaly 12 576,-- Kč, V souladu se stanovenými podmínkami obec zabezpečila konečné vyúčtování poskytovateli dotace dne 12. 8. 2011.

Nákup dýchacích přístrojů – objem 35 000,-- Kč

Dotace poskytnuta na základě smlouvy č. OLP/716/2011 z 26. 5. 2011 dle usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 103/11/ZK ze dne 26. 4. 2011.

Skutečně realizované výdaje doložené prvotními doklady činily 73 704,-- Kč, obec zabezpečila stanovený podíl vlastních prostředků a předložila závěrečné vyúčtování poskytovateli dotace dne 12. 8. 2011.

Oprava velitelského automobilu – objem 2 500,-- Kč

Prostředky poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/717/2011 ze dne 26. 5. 2011. Celkové vynaložené výdaje činily 5 000,-- Kč, obec předložila poskytovateli dotace vyúčtování dne 19. 10. 2011.

Rekonstrukce veřejného osvětlení – investiční dotace – pol. 4222
objem 350 000,-- Kč

Účelová dotace poskytnuta na základě smlouvy č. OLP/2512/2011 ze dne 9. 9. 2011. Celkové kapitálové výdaje zaúčtované na § 3631, pol. 6121 dosáhly 643 878,-- Kč, poskytovateli dotace bylo předloženo závěrečné vyúčtování dne 12. 9. 2011.

Rekonstrukce skupinového vodovodu - investiční dotace – pol. 4222
objem 900 000,-- Kč

Dotace přiznána na základě smlouvy č. OLP/2945/2011 ze dne 9. 9. 2011. Celkové kapitálové výdaje realizované v roce 2011 a zaúčtované na § 2310, pol. 6121 činily 3 751 422,-- Kč. V souladu s podmínkami v citované smlouvě předložila obec průběžné vyúčtování 31. 1. 2012, termín závěrečné zprávy je stanoven do 19. 1. 2013.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytů, nebytových prostor a pozemků.

Smlouvy o pronájmu bytů jsou uzavírány na dobu určitou, na základě splnění z nich vyplývajících závazků a žádosti uživatele bytu, obec uzavírá plynule navazující dodatky k nájemním smlouvám na další roční období.

Smlouvy o pronájmu pozemků stanoví roční výši nájemného, smlouva o pronájmu parkoviště Ještědka uzavřená dne 1. 11. 2005 na dobu neurčitou s roční výší nájemného 130.000,00 Kč stanoví měsíční splátky dle sezónního období.

Obec má uzavřeny dvě smlouvy o pronájmu nebytových prostor, a to s:

- Českou poštou – uzavřená na dobu neurčitou při čtvrtletní výši nájmu 1.800,00 Kč.
- Řemeslnickou provozovnou – uzavřená na dobu neurčitou při měsíční výši nájmu 1 200,00 Kč.

Plnění nájemních smluv je průběžně evidováno a kontrolováno v knize pohledávek, nedoplatky na nájemném k 31. 12. 2011 činily 7 638,-- Kč a byly specifikovány v dokladové inventarizaci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byla kontrole předložena dokumentace na tři výběrová řízení.

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne **9. 5. a 27. 6. 2011** se zabývalo touto oblastí, kde byla jmenována hodnotící komise, schváleny výsledky výběrových řízení a odsouhlaseno podání žádostí na poskytnutí účelových dotací na podílové krytí jednotlivých akcí. K jednotlivým akcím byly doloženy výzvy k podání nabídek, které byly zveřejněny v listinné podobě na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup k těmto informacím.

Jednalo se o níže uvedené akce s následujícími výsledky:

Rekonstrukce veřejného osvětlení

- vítězná firma – ELEKTRO Zákupy,
- uzavřená smlouva o dílo s dodavatelem akce ze dne 1. 6. 2011,
- rozpočtované náklady 643 878,-- Kč včetně DPH,
- finanční zabezpečení – podílové krytí z dotace KÚ dle usnesení Zastupitelstva LK č. 130/11/ZK z 26. 4. 2011 (300 000,-- Kč) a zdroje rozpočtu obce.

Rekonstrukce veřejného rozhlasu

- vítězná firma – JD Rozhlasy s.r.o. Rožnov pod Radhoštěm,
- uzavřená smlouva o dílo s dodavatelem ze dne 1. 6. 2011,
- rozpočtované náklady 298 980,-- Kč včetně DPH,
- finanční zajištění – vlastní zdroje rozpočtu obce.

Rekonstrukce skupinového vodovodu

- vítězná firma – Ještědská stavební společnost s.r.o. Liberec,
- uzavřená smlouva o dílo s dodavatelem akce ze dne 18. 7. 2011,
- rozpočtované náklady 3 751 422,-- Kč včetně DPH,
- finanční zajištění – příslib Krajského úřadu Libereckého kraje – 1 mil. Kč a vlastní zdroje rozpočtu obce.

Z předložených podkladů a postupu vyplynulo zajištění ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce k zajištění vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- účtový rozvrh,
- podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek
- evidence majetku a účtování,

- směrnice o finanční kontrole,
- směrnice pro postup při zadávání veřejných zakázek,
- směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků schválená zastupitelstvem obce 14. 11. 2011 – usnesením č. 12,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán schválená v zastupitelstvu obce 12. 12. 2011 – usnesením č. 6.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 21. 2., 9. 5., 27. 6., 19. 9., 14. 11. a 12. 12. 2011 Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2011 zápis a usnesení zastupitelstva z 20. 12. 2010 , kde byl projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2011.

Smlouvy o návratných půjčkách

Kontroly byly předloženy níže uvedené smlouvy o poskytnutí návratných půjček sportovním zařízením v obci, a to následujícím:

Sokol Hoření Paseky - výše návratné půjčky 105 000,-- Kč,
 - účel – nákup techniky – sněhová rolba,
 - stanovené roční splátky – poslední splátko 30. 11. 2014
 - schváleno zastupitelstvem obce 9. 5. 2011 – usnesení č. 18

TJ Sokol Rozstání - výše půjčky 35 000,-- Kč
 - účel – oprava sportovních kabin
 - stanovené roční splátky – poslední splátka do 31. 10. 2014
 - schváleno zastupitelstvem obce 19. 9. 2011 – usnesení č. 9

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Světlá pod Ještědem*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 28. 3. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Světlá pod Ještědem Ing. Tomáš Sluka 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 Sluka
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Světlá pod Ještědem	Ing. Tomáš Sluka
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u č e 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.

Ing. Tomáš Sluka
starosta obce

.....
razítko datum 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 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.