

Č.j: LK/0200/10/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Světlá pod Ještědem, IČ: 00263192
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 11. 2010 a 31. 5. 2011

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:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2010– projednán a schválen zastupitelstvem obce jako *schodkový– dne 14. 12. 2009*. Jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 477/2008 Sb. – o rozpočtových pravidlech.

Rozpočet na rok 2010 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	8,174.300,00 Kč
Výdaje celkem	15,338.000,00 Kč
Financování	7,163.700,00 Kč

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**

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2009 včetně zprávy z provedeního přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **31. 5. 2010**. 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 závěrečného účtu byl zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup minimálně 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu obce.

V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že obec zabezpečila upozornění týkající se ustanovení zákona č. 106/1999 Sb. o svobodném přístupu k informacím v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 442/2006 Sb., kterou se stanoví struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Rozpočtová opatření

V roce 2010 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce následná rozpočtová opatření:

I. 31. 5. 2010 -	příjmy	+	20.000,00 Kč
	výdaje	+	20.000,00 Kč
	financ.		0,00 Kč
II. 13. 9. 2010 -	příjmy	+	1,594.464,80 Kč
	výdaje	+	1,594.464,80 Kč
	financ.		0,00 Kč
III. 20. 12. 2010 -	příjmy		0,00 Kč
	výdaje	-	1,600.000,00 Kč
	financ.	-	1,600.000,00 Kč
IV. 20. 12. 2010 -	příjmy	-	58.435,00 Kč
	výdaje	-	5,622.135,00 Kč
	financ.	-	5,563.700,00 Kč

Ve schválených úpravách byly promítnuty veškeré poskytnuté účelové dotace, včetně dopadu poskytnuté dotace na krytí výdajů realizovaných v roce 2009, dále pak veškeré vnitřní úpravy, které v sobě zahrnovaly snížení výdajů z titulu nerealizovaného úkolu v oblasti kultury.

Po promítnutí výše uvedených úprav doznal rozpočet následujících hodnot – schválené saldo rozpočtu nedoznalo kvantitativní změny:

- celkových příjmů	9,730.329,80 Kč
- celkových výdajů	9,730.329,80 Kč
- financování	0,00 Kč

Schválené úpravy rozpočtu byla promítnuty ve výkaze Fin 2-12M.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zastupitelstvo obce na svém zasedání 20. 12. 2010 schválilo příkaz k provedení inventarizace, stanovilo její rozsah a jmenovalo inventarizační komisi.

Kontrola byl předložen zápis o provedení inventarizace z 3. 1. 2011, který obsahoval údaje o majetku dle jednotlivých účtů. Dále byly předloženy kompletní podklady o provedení fyzické i dokladové inventarizace. Inventarizace pozemků byla doložena soupisem dle jednotlivých parcel včetně jejich ocenění a byla doložena aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Součástí inventarizace byly účty vedené v podrozvaze, které obsahovaly majetek vedený v operativní evidenci. Smlouva o věcných břemenech bude aktuální až v roce 2011

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2010. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Obec zabezpečila průčtování opravěk k účtům 018 a 028.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2010 dosáhly 5,403.177,43 Kč, výnosy 14,549.213,51 Kč, výsledek hospodaření po zdanění – zisk 9,076.036,08 Kč – byla zabezpečena návaznost na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Kniha odeslaných faktur

Celkem v roce 2010 vystaveno 6 vydaných faktur– k 31. 12. 2010 byly všechny faktury uhrazeny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 10. 2010 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. 10. 2010 na 89,7 % (8 779 tis. Kč) a čerpání výdajů na 27,6 % (4 682 tis. Kč) byl vykázán přebytek hospodaření v objemu 4 096 tis. oproti předpokládanému celoročnímu schodku ve výši 7 163,7 tis. Kč.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2010 na 150,36 % (14 631 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 60,38 % (5 875 tis. Kč) byl vykázán přebytek rozpočtového hospodaření v objemu 8 755 tis. Kč. Tento výsledek byl ovlivněn daňovými příjmy převedenými do rozpočtu obce v závěru roku a neuskutečněným financováním investiční akce ve vodohospodářské oblasti.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů **úctu č. 5720461/0100** vztahujících se k týdenním výpisům č. 33 z 17. 8. 2010 až č. 37 z 14. 9. 2010, dále pak k týdenním výpisům č. 49 z 7. 12. 2010 až číslo 51 z 21. 12. 2010.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání **dne 23. 2. 2009** schválilo objemy měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům.

V roce 2010 byla výše odměn ponechána na úrovni schválené pro rok 2009. Výše schválených odměn nepřesahuje objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 20/2009 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev obcí.

Výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů za období říjen 2010 byla vyplacena v alikvotním podílu k datu konání voleb do zastupitelstva obce.

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

Výše odměn nově zvoleného zastupitelstva byly schváleny na ustavujícím zasedání dne **10. 11. 2010** s účinností od jejich schválení, objem nepřesahuje maximální výši dle platné přílohy nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v posledním znění.

Bankovní výpis

Stav bankovních účtů	k 31. 10. 2010:	k 31. 12. 2010
ZBÚ č. 19-8169820457/0100	9,217.247,71 Kč	9,219.552,02 Kč
ZBÚ č. 78-6155420277/0100	11.433,71 Kč	11.205,06 Kč
ZBÚ č. 5720461/0100	4,290.876,53 Kč	8,947.748,45 Kč
Úhrnem	13,519.557,95 Kč	18,178.505,53 Kč

Vykázaný zůstatek na bankovních účtech vykázaný k datu 31. 10. 2010 i k 31. 12. 2010 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Kniha došlých faktur

Do 31. 10. 2010 celkem přijato 198 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem 154 z 7. 9. 2010 až číslem 190 z 14. 10. 2010. Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K uvedenému datu byly všechny došlé faktury uhrazeny.

V roce 2010 v KDF evidováno celkem 253 došlých faktur, neuhrazený objem ve výši 91.247,30 Kč – navazoval na účet 321 a byl zahrnut v rámci dokladové inventarizace.

Pokladní doklad

Kontrole v rámci dílčího přezkumu hospodaření byla podrobena pokladna, a to pokladní doklady č. 165 z 2. 9. 2010 až č. 188 z 29. 9. 2010. dále pak pokladní doklady č. 238 z 1. 12. 2010 až číslo 256 z 22. 12. 2010.

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.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

Evidence pohledávek

Pohledávky dosáhly v kontrolovaném období celkového objemu **206.157,00 Kč**, z toho částka za odběrateli /účet 311) představuje 17.130,00 Kč, poskytnuté provozní zálohy (účet 314) 162.120,00 Kč a pohledávky z hlavní činnosti (účet 315) 26.907,00 Kč.

Veškeré pohledávky byly specifikovány v dokladové inventarizaci, doložen jejich rozpis z období let 2007, 2009 a 2010. jejich plnění je evidováno v knize pohledávek.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

Za rok 2009 docílila organizace výsledek hospodaření – **zisk ve výši 38.353,73 Kč**.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne **31. 5. 2010** odsouhlasilo vykázaný výsledek hospodaření a stanovilo jeho převod jako nerozdělený výsledek hospodaření do dalšího období na snížení ztráty z minulých let. Na základě tohoto rozhodnutí představuje zbývajícím objem ztráty výši 67.670,11 Kč.

V rámci dílčího přezkoumání byl předložen protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace z 30. 11. 2009. Obec v tomto období zajistila ustanovení § 27 odst. 9 o rozpočtových pravidlech.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2010 profinancována provozními příspěvky následovně:

- na přímé náklady	3,235.629,00 Kč
- od zřizovatele	600.000,00 Kč
- tj. úhrnem	3,835.629,00 Kč

Kontrolou byla zjištěna návaznost převedených prostředků organizací na zúčtovaný objem prostředků na účtu 672 ve výkazu zisku a ztráty řízené organizace.

Vykázaný výsledek hospodaření za roce 2010 – zisk - ve výši 98.947,13 Kč byl na základě schválení zastupitelstvem obce **9. 5. 2011** přidělen do rezervního fondu příspěvkové organizace (38.265,05 Kč) a na pokrytí ztráty z minulých let (67.670,11 Kč).

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech je zabezpečována finančním výborem, k tomu doložen protokol o provedení kontroly z 1. 10. 2010..

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 dodatek k nájemní smlouvě.

Smlouvy o pronájmu pozemků stanoví roční výši nájemného, smlouva o pronájmu parkoviště Ještědka uzavřená dne 1. 11. 2005 na dobu neurčitou s roční výši 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 provoznou** – uzavřená na dobu neurčitou - měsíční výše nájmu 1.200,00 Kč.

Plnění nájemních smluv je průběžně evidováno a kontrolováno v knize pohledávek, celkové nedoplatky k 31. 12. 2010 představovaly **17.130,00 Kč** – navazovaly na saldo účtu 311 – Odběratelé a byly zapracovány v rámci dokladové inventarizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace - pol. 4111
UZ–98071, objem 14.464,80 Kč

Původně poskytnutá dotace ve výši 20.000,00 Kč, skutečné realizované výdaje zúčtované na 6114 představovaly 5.535,20 Kč, vratka zabezpečena 7. 9. 2010 a promítnuta do upraveného rozpočtu obce.

Prostředky byly použity v souladu se směrnicí MF ČR č.j. 124/1354/2002 včetně směrnice č.j. 12/56 089/2007 - 124 z 2. 4. 2007 uveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce 4/2007.

Volby do zastupitelstev obcí a Senátu PČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98187, objem 20.000,00 Kč

Skutečného čerpání prostředků evidované na § 6115 s účelovým znakem 98187 představovalo 21.680,60 Kč. Překročené čerpání účelové dotace bylo dorovnáno 15. 3. 2011.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 12/36 381/2010 - 124 ze dne 17. 6. 2010, výdaje zaúčtovány na § 6115 s přiděleným UZ.

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98005, objem 8.565,00Kč

V roce 2010 nebyly tyto čerpány, odvod prostředků zabezpečen v rámci finančního vypořádání za rok 2010 – dne 15. 2. 2011.

Územní plán – investiční dotace – pol. 4222, objem 100.000

Celkové kapitálové výdaje zaúčtované na § 6171, pol. 6119 představovaly 360.000,00 Kč, závěrečné vyúčtování dotace poskytovateli zabezpečeno dne 7. 10. 2010.

Zlepšení dopravní infrastruktury – provozní dotace – pol. 4113
celkový objem – 1,600.000,00 Kč

z toho: prostředky EU	1,280,000,00 Kč	UZ - 89012
prostředky z národních fondů	320.000,00 Kč	UZ – 89011

Účelová dotace přiznaná na základě přípisu SZIF č.j. SZIF/2010/0032477 ze dne 4. 2. 2010 byla určena na pokrytí výdajů realizovaných v roce 2009. Na základě předloženého vyúčtování ze dne 27. 11. 2009 byl v rámci dílčího přezkoumání předložen zápis o provedené kontrole výdajů realizovaných na akci poskytovatelem dotace ze dne 11. 12. 2009.

Podklady a postup výběrového řízení na dodavatele akce byly předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2009.

Vnitřní předpis a směrnice

K dílčímu přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření obce k zajištění vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- oběh účetních dokladů,
- účtový rozvrh,
- podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky (ZO 13. 9. 2010),
- směrnice pro časové rozlišení (ZO 13. 9. 2010).

V rámci druhého dílčího přezkoumání byly předloženy následující směrnice, které projednalo zastupitelstvo obce 20. 12. 2010:

- směrnice pro tvorbu a používání opravných položek,
- evidence , účtování a odepisování majetku,
- dodatek směrnice upravující oběh účetních dokladů,
- směrnice o finanční kontrole,
- směrnice pro postup při zadávání veřejných zakázek.

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. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 8. 8., 31. 5., 28. 6., 13. 9. a 20. 12. 2010. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2010 zápisy a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2009 – schválení rozpočtu na rok 2010 a z 9. 5. 2011 – schválení výsledku hospodaření řízené příspěvkové organizace.

Nespecifikován

Vnitřní kontrolní systém

Při přezkoumání jednotlivých oblastí hospodaření byly dokládány písemné podklady vztahující se k práci finančního výboru, kontrola plnění úkolů vyplývajících z usnesení je zahrnuta v programech jednání zastupitelstva obce

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 2010

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 2010

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 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 1. 6. 2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Světlá pod Ještědem pan 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

.....
datum, razítko 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, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Tomáš Sluka

starosta obce

.....
Datum, razítko 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 kontrolnímu, 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.